

ЕЖЕКВАРТАЛЬНЫЙ ОТЧЕТ

Открытое акционерное общество "Янтарьэнергосбыт"

Код эмитента: 04555-D

за 1 квартал 2019 г.

Адрес эмитента: **236005 Россия, г. Калининград, Дарвина 10**

Информация, содержащаяся в настоящем ежеквартальном отчете, подлежит раскрытию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах

Генеральный директор ОАО "Янтарьэнергосбыт"
Дата: 15 мая 2019 г.

_____ Е.Н. Стельнова
подпись

Главный бухгалтер ОАО "Янтарьэнергосбыт"
Дата: 15 мая 2019 г.

_____ М.А. Демченко
подпись
М.П.

Контактное лицо: **Черных Наталья Васильевна, Руководитель группы по общеправовой работе и корпоративной политике юридического управления ОАО "Янтарьэнергосбыт"**

Телефон: **(4012) 55-60-45**

Факс: **(4012) 55-60-42**

Адрес электронной почты: **chernyhnev@yantarenergosbyt.ru**

Адрес страницы (страниц) в сети Интернет, на которой раскрывается информация, содержащаяся в настоящем ежеквартальном отчете: **www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=14136**

Оглавление

Оглавление.....	2
Введение	5
Раздел I. Сведения о банковских счетах, об аудиторе (аудиторской организации), оценщике и о финансовом консультанте эмитента, а также о лицах, подписавших ежеквартальный отчет	6
1.1. Сведения о банковских счетах эмитента	6
1.2. Сведения об аудиторе (аудиторской организации) эмитента	10
1.3. Сведения об оценщике (оценщиках) эмитента.....	13
1.4. Сведения о консультантах эмитента	13
1.5. Сведения о лицах, подписавших ежеквартальный отчет	13
Раздел II. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента	14
2.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента	14
2.2. Рыночная капитализация эмитента	14
2.3. Обязательства эмитента.....	14
2.3.1. Заемные средства и кредиторская задолженность	14
2.3.2. Кредитная история эмитента.....	14
2.3.3. Обязательства эмитента из предоставленного им обеспечения	14
2.3.4. Прочие обязательства эмитента.....	14
2.4. Риски, связанные с приобретением размещаемых (размещенных) ценных бумаг	14
2.4.1. Отраслевые риски	15
2.4.2. Страновые и региональные риски	17
2.4.3. Финансовые риски	18
2.4.4. Правовые риски.....	18
2.4.5. Риск потери деловой репутации (репутационный риск)	19
2.4.6. Стратегический риск.....	19
2.4.7. Риски, связанные с деятельностью эмитента	19
Раздел III. Подробная информация об эмитенте	21
3.1. История создания и развитие эмитента.....	21
3.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента	21
3.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента	21
3.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента	21
3.1.4. Контактная информация.....	22
3.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика	22
3.1.6. Филиалы и представительства эмитента.....	22
3.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента	22
3.2.1. Основные виды экономической деятельности эмитента	22
3.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента	23
3.2.3. Материалы, товары (сырье) и поставщики эмитента.....	23
3.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента	23
3.2.5. Сведения о наличии у эмитента разрешений (лицензий) или допусков к отдельным видам работ	23
3.2.6. Сведения о деятельности отдельных категорий эмитентов	23
3.2.7. Дополнительные требования к эмитентам, основной деятельностью которых является добыча полезных ископаемых.....	23
3.2.8. Дополнительные сведения об эмитентах, основной деятельностью которых является оказание услуг связи	23
3.3. Планы будущей деятельности эмитента	24
3.4. Участие эмитента в банковских группах, банковских холдингах, холдингах и ассоциациях	24
3.5. Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение	24

3.6. Состав, структура и стоимость основных средств эмитента, информация о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, а также обо всех фактах обременения основных средств эмитента	24
Раздел IV. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента	25
4.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента.....	25
4.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств	25
4.3. Финансовые вложения эмитента	25
4.4. Нематериальные активы эмитента	25
4.5. Сведения о политике и расходах эмитента в области научно-технического развития, в отношении лицензий и патентов, новых разработок и исследований	25
4.6. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента	25
4.7. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента	25
4.8. Конкуренты эмитента	26
Раздел V. Подробные сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, и краткие сведения о сотрудниках (работниках) эмитента	27
5.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента.....	27
5.2. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента	32
5.2.1. Состав совета директоров (наблюдательного совета) эмитента	32
5.2.2. Информация о единоличном исполнительном органе эмитента	37
5.2.3. Состав коллегиального исполнительного органа эмитента	38
5.3. Сведения о размере вознаграждения и/или компенсации расходов по каждому органу управления эмитента	39
5.4. Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, а также об организации системы управления рисками и внутреннего контроля	39
5.5. Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента.....	42
5.6. Сведения о размере вознаграждения и (или) компенсации расходов по органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	46
5.7. Данные о численности и обобщенные данные о составе сотрудников (работников) эмитента, а также об изменении численности сотрудников (работников) эмитента	47
5.8. Сведения о любых обязательствах эмитента перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном капитале эмитента.....	47
Раздел VI. Сведения об участниках (акционерах) эмитента и о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность	48
6.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента	48
6.2. Сведения об участниках (акционерах) эмитента, владеющих не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций, а также сведения о контролирующих таких участников (акционеров) лицах, а в случае отсутствия таких лиц - о таких участниках (акционерах), владеющих не менее чем 20 процентами уставного капитала или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций.....	48
6.3. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном капитале эмитента, наличии специального права ('золотой акции').....	49
6.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном капитале эмитента.....	49
6.5. Сведения об изменениях в составе и размере участия акционеров (участников) эмитента, владеющих не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций.....	49
6.6. Сведения о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность	50
6.7. Сведения о размере дебиторской задолженности	50
Раздел VII. Бухгалтерская(финансовая) отчетность эмитента и иная финансовая информация.....	51
7.1. Годовая бухгалтерская(финансовая) отчетность эмитента	51
7.2. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента.....	51

7.3. Консолидированная финансовая отчетность эмитента	51
7.4. Сведения об учетной политике эмитента	51
7.5. Сведения об общей сумме экспорта, а также о доле, которую составляет экспорт в общем объеме продаж.....	51
7.6. Сведения о существенных изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего завершенного отчетного года	51
7.7. Сведения об участии эмитента в судебных процессах в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента	52
Раздел VIII. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах	53
8.1. Дополнительные сведения об эмитенте	53
8.1.1. Сведения о размере, структуре уставного капитала эмитента.....	53
8.1.2. Сведения об изменении размера уставного капитала эмитента	53
8.1.3. Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента.....	53
8.1.4. Сведения о коммерческих организациях, в которых эмитент владеет не менее чем пятью процентами уставного капитала либо не менее чем пятью процентами обыкновенных акций	56
8.1.5. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом	56
8.1.6. Сведения о кредитных рейтингах эмитента	56
8.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента.....	57
8.3. Сведения о предыдущих выпусках эмиссионных ценных бумаг эмитента, за исключением акций эмитента.....	57
8.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены	57
8.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых не являются погашенными.....	57
8.4. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям эмитента с обеспечением, а также об обеспечении, предоставленном по облигациям эмитента с обеспечением	58
8.4.1. Дополнительные сведения об ипотечном покрытии по облигациям эмитента с ипотечным покрытием	58
8.4.2. Дополнительные сведения о залоговом обеспечении денежными требованиями по облигациям эмитента с заложенным обеспечением денежными требованиями.....	58
8.5. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента	58
8.6. Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам	58
8.7. Сведения об объявленных (начисленных) и (или) о выплаченных дивидендах по акциям эмитента, а также о доходах по облигациям эмитента	59
8.7.1. Сведения об объявленных и выплаченных дивидендах по акциям эмитента	59
8.7.2. Сведения о начисленных и выплаченных доходах по облигациям эмитента	62
8.8. Иные сведения.....	62
8.9. Сведения о представляемых ценных бумагах и эмитенте представляемых ценных бумаг, право собственности на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками	62
Приложение №1 к настоящему ежеквартальному отчету. Годовая бухгалтерская(финансовая) отчетность эмитента	63
Приложение №2 к настоящему ежеквартальному отчету. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента	162
Приложение к ежеквартальному отчету. Учетная политика	166

Введение

Основания возникновения у эмитента обязанности осуществлять раскрытие информации в форме ежеквартального отчета

В отношении ценных бумаг эмитента осуществлена регистрация проспекта ценных бумаг

14 ноября 2008 года Федеральной службой по финансовым рынкам России был зарегистрирован Проспект ценных бумаг Открытого акционерного общества «Янтарьэнергосбыт» (приказ РО ФСФР России в СЗФО от 14.11.2008 №1768/пз-н).

В соответствии с пунктом 10.1. главы 10 раздела IV Положения Банка России от 30.12.2014 №454-П "О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг" на эмитентов, в отношении ценных бумаг которых осуществлена регистрация хотя бы одного выпуска проспекта ценных бумаг, распространяется обязанность осуществлять раскрытие информации в форме ежеквартального отчета.

Полное фирменное наименование эмитента: Открытое акционерное общество "Янтарьэнергосбыт".

Сокращенное фирменное наименование эмитента: ОАО "Янтарьэнергосбыт".

Место нахождения эмитента: Российская Федерация, г. Калининград, ул. Дарвина, д.10.

Адрес страницы (страниц) в сети Интернет, на которой раскрывается информация, содержащаяся в настоящем ежеквартальном отчете:

www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=14136

Телефон: (4012) 55-60-01

Факс: (4012) 55-60-42

После окончания отчетного 1 квартала 2019 года, 17 апреля 2019 года Советом директоров Общества принято решение досрочно прекратить полномочия генерального директора Общества Резаковой Владиславы Владимировны и избрать генеральным директором ОАО "Янтарьэнергосбыт" Стельнову Елену Николаевну с 18 апреля 2019 года. Внесение записи в ЕГРЮЛ в отношении ОАО "Янтарьэнергосбыт" об изменении (прекращении/возложении) полномочий состоялось 25 апреля 2019 года.

Настоящий ежеквартальный отчет содержит оценки и прогнозы уполномоченных органов управления эмитента касательно будущих событий и/или действий, перспектив развития отрасли экономики, в которой эмитент осуществляет основную деятельность, и результатов деятельности эмитента, в том числе планов эмитента, вероятности наступления определенных событий и совершения определенных действий. Инвесторы не должны полностью полагаться на оценки и прогнозы органов управления эмитента, так как фактические результаты деятельности эмитента в будущем могут отличаться от прогнозируемых результатов по многим причинам. Приобретение ценных бумаг эмитента связано с рисками, описанными в настоящем ежеквартальном отчете.

Раздел I. Сведения о банковских счетах, об аудиторе (аудиторской организации), оценщике и о финансовом консультанте эмитента, а также о лицах, подписавших ежеквартальный отчет

1.1. Сведения о банковских счетах эмитента

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: *"Газпромбанк" (Акционерное общество)*

Сокращенное фирменное наименование: *ГПБ (АО)*

Место нахождения: *117420, г. Москва, ул. Наметкина, дом 16, корп.1*

ИНН: *7744001497*

БИК: *042748866*

Номер счета: *40702810500380000406*

Корр. счет: *30101810800000000866*

Тип счета: *расчетный*

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: *Публичное акционерное общество "Сбербанк России"*

Сокращенное фирменное наименование: *ПАО Сбербанк*

Место нахождения: *117997, г. Москва, ул.Вавилова, д. 19*

ИНН: *7707083893*

БИК: *042748634*

Номер счета: *40702810420100000183*

Корр. счет: *30101810100000000634*

Тип счета: *расчетный*

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: *Публичное акционерное общество "Сбербанк России"*

Сокращенное фирменное наименование: *ПАО Сбербанк*

Место нахождения: *117997, г. Москва, ул.Вавилова, д. 19*

ИНН: *7707083893*

БИК: *042748634*

Номер счета: *40702810120180000144*

Корр. счет: *30101810100000000634*

Тип счета: *расчетный*

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: *Публичное акционерное общество "Сбербанк России"*

Сокращенное фирменное наименование: *ПАО Сбербанк*

Место нахождения: *117997, г. Москва, ул.Вавилова, д. 19*

ИНН: *7707083893*

БИК: *042748634*

Номер счета: *40702810720170000101*

Корр. счет: *30101810100000000634*

Тип счета: *расчетный*

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: **Коммерческий банк "Энерготрансбанк" Акционерное общество**

Сокращенное фирменное наименование: **КБ "Энерготрансбанк" (АО)**

Место нахождения: **236016, г. Калининград, ул. Клиническая, 83А**

ИНН: **3906098008**

БИК: **042748701**

Номер счета: **40702810500000004081**

Корр. счет: **30101810800000000701**

Тип счета: **расчетный**

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: **Коммерческий банк "Энерготрансбанк" Акционерное общество**

Сокращенное фирменное наименование: **КБ "Энерготрансбанк" (АО)**

Место нахождения: **236016, г. Калининград, ул. Клиническая, 83А**

ИНН: **3906098008**

БИК: **042748701**

Номер счета: **40702810900000004487**

Корр. счет: **30101810800000000701**

Тип счета: **расчетный**

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: **Акционерное общество "Акционерный Банк "РОССИЯ"**

Сокращенное фирменное наименование: **АО "АБ "РОССИЯ"**

Место нахождения: **191124, г. Санкт-Петербург, пл. Растрелли, 2, лит А**

ИНН: **7831000122**

БИК: **044030861**

Номер счета: **40702810800000005509**

Корр. счет: **30101810800000000861**

Тип счета: **расчетный**

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: **Коммерческий банк "Энерготрансбанк" Акционерное общество**

Сокращенное фирменное наименование: **КБ "Энерготрансбанк" (АО)**

Место нахождения: **236016, г. Калининград, ул. Клиническая, 83А**

ИНН: **3906098008**

БИК: **042748701**

Номер счета: **40702810800000005667**

Корр. счет: **30101810800000000701**

Тип счета: **расчетный**

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: **Коммерческий банк "Энерготрансбанк" Акционерное общество**

Сокращенное фирменное наименование: **КБ "Энерготрансбанк" (АО)**

Место нахождения: **236016, г. Калининград, ул. Клиническая, 83А**

ИНН: 3906098008
БИК: 042748701
Номер счета: 40821810900000000032
Корр. счет: 30101810800000000701
Тип счета: *спецсчет платежного агента*

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: *Акционерное общество "Акционерный Банк "РОССИЯ"*
Сокращенное фирменное наименование: *АО "АБ "РОССИЯ"*
Место нахождения: *191124, г. Санкт-Петербург, пл. Растрелли, 2, лит А*
ИНН: 7831000122
БИК: 044599132
Номер счета: 40702810860016000317
Корр. счет: 30101810400000000132
Тип счета: *расчетный*

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: *Акционерное общество "Акционерный Банк "РОССИЯ"*
Сокращенное фирменное наименование: *АО "АБ "РОССИЯ"*
Место нахождения: *191124, г. Санкт-Петербург, пл. Растрелли, 2, лит А*
ИНН: 7831000122
БИК: 044599132
Номер счета: 40702810760016100317
Корр. счет: 30101810400000000132
Тип счета: *расчетный*

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: *Коммерческий банк "Энерготрансбанк" Акционерное общество*
Сокращенное фирменное наименование: *КБ "Энерготрансбанк" (АО)*
Место нахождения: *236016, г. Калининград, ул. Клиническая, 83А*
ИНН: 3906098008
БИК: 042748701
Номер счета: 40821810300000000085
Корр. счет: 30101810800000000701
Тип счета: *спецсчет поставщика*

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: *"Газпромбанк" (Акционерное общество)*
Сокращенное фирменное наименование: *ГПБ (АО)*
Место нахождения: *117420, г. Москва, ул. Наметкина, дом 16, корп.1*
ИНН: 7744001497
БИК: 042748866
Номер счета: 40702810800380000847
Корр. счет: 30101810800000000866
Тип счета: *расчетный*

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: *Публичное акционерное общество "Промсвязьбанк"*

Сокращенное фирменное наименование: *ПАО "Промсвязьбанк"*

Место нахождения: *109052, России, г.Москва, ул. Смирновская, д.10*

ИНН: **7744000912**

БИК: **044030920**

Номер счета: **40702810406000026704**

Корр. счет: **30101810000000000920**

Тип счета: *расчетный*

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: *"Газпромбанк" (Акционерное общество)*

Сокращенное фирменное наименование: *ГПБ (АО)*

Место нахождения: *117420, г. Москва, ул. Нагатинская, дом 16, корп.1*

ИНН: **7744001497**

БИК: **042748866**

Номер счета: **40702810400383000406**

Корр. счет: **30101810800000000866**

Тип счета: *расчетный*

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: *Акционерное общество "Альфа-Банк"*

Сокращенное фирменное наименование: *АО "Альфа-Банк"*

Место нахождения: *107078, Москва, ул. Каланчевская, 27*

ИНН: **7728168971**

БИК: **044030786**

Номер счета: **40702810632170003803**

Корр. счет: **30101810600000000786**

Тип счета: *расчетный*

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: *Публичное акционерное общество Банк "Возрождение"*

Сокращенное фирменное наименование: *Банк "Возрождение" (ПАО)*

Место нахождения: *101000, г.Москва, Лучников переулок, дом 7/4, строение 1*

ИНН: **5000001042**

БИК: **042748794**

Номер счета: **40702810801800143212**

Корр. счет: **30101810600000000794**

Тип счета: *расчетный*

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: *Межрегиональный коммерческий банк развития связи и информатики (публичное акционерное общество)*

Сокращенное фирменное наименование: *ПАО АКБ «Связь-Банк»*

Место нахождения: *105066, г. Москва, ул. Новорязанская, д. 31/7, корп.2*

ИНН: **7710301140**

БИК: **044525848**

Номер счета: 40702810900350001405

Корр. счет: 30101810900000000848

Тип счета: *расчетный*

(Указанная информация раскрывается в отношении всех расчетных и иных счетов эмитента, а в случае, если их число составляет более 3, - в отношении не менее 3 расчетных и иных счетов эмитента, которые он считает для себя основными)

1.2. Сведения об аудиторе (аудиторской организации) эмитента

Указывается информация в отношении аудитора (аудиторской организации), осуществившего (осуществившей) независимую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, а также консолидированной финансовой отчетности эмитента, входящей в состав ежеквартального отчета, а также аудитора (аудиторской организации), утвержденного (выбранного) для проведения аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и годовой консолидированной финансовой отчетности эмитента за текущий и последний заверченный отчетный год.

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью Аудиторско-консалтинговая группа «Новгородаудит»**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО АКГ «Новгородаудит»**

Место нахождения: **173020, Великий Новгород, ул. Парковая, д.18, корп.1**

ИНН: **5321070337**

ОГРН: **1025300787027**

Телефон: **(8162) 63-88-26; (8162) 63-88-04**

Факс: **(8162) 63-87-97**

Адрес электронной почты: **V.Novgorod@novgorodaudit.ru**

Данные о членстве аудитора в саморегулируемых организациях аудиторов

Полное наименование: **Некоммерческое партнерство "Аудиторская Палата России" (НП АПР)**

Место нахождения

105120 Россия, г. Москва, 3-ий Сыромятинский переулок 3 корп. 9 стр. 3

Дополнительная информация: **Сведений нет.**

Отчетный год (годы) из числа последних пяти заверченных финансовых лет и текущего финансового года, за который (за которые) аудитором проводилась (будет проводиться) независимая проверка годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента

Бухгалтерская (финансовая) отчетность, Год	Консолидированная финансовая отчетность, Год
2012	
2013	
2014	
2015	
2016	
2017	
2018	

Описываются факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора (аудиторской организации) от эмитента, в том числе указывается информация о наличии существенных интересов, связывающих аудитора (лиц, занимающих должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации) с эмитентом (лицами,

занимающими должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента)

Факторов, которые могут оказать влияние на независимость аудитора (аудиторской организации) от эмитента, в том числе существенных интересов, связывающих аудитора (лиц, занимающих должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации) с эмитентом (лицами, занимающими должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента), нет

Наличие долей участия аудитора (лиц, занимающих должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации) в уставном капитале эмитента:

Аудитор (лица, занимающие должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации) долей в уставном капитале эмитента не имеют

Предоставление эмитентом заемных средств аудитору (лицам, занимающим должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации):

Предоставление эмитентом заемных средств аудитору (лицам, занимающим должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации) не осуществлялось

Наличие тесных деловых взаимоотношений (участие в продвижении продукции (услуг) эмитента, участие в совместной предпринимательской деятельности и т.д.), а также родственных связей:

Тесных деловых взаимоотношений (участие в продвижении продукции (услуг) эмитента, участие в совместной предпринимательской деятельности и т.д.), а также родственных связей нет

Сведения о лицах, занимающих должности в органах управления и (или) органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, которые одновременно занимают должности в органах управления и (или) органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации:

Лиц, занимающих должности в органах управления и (или) органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, которые одновременно занимают должности в органах управления и (или) органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации, нет

Иные факторы, которые могут повлиять на независимость аудитора от эмитента:

Иных факторов, которые могут повлиять на независимость аудитора от эмитента, нет

Порядок выбора аудитора эмитента

Наличие процедуры тендера, связанного с выбором аудитора, и его основные условия:

В рамках решения вопроса о выдвижении кандидатуры аудитора ДЗО АО "Янтарьэнерго" на 2015-2017 гг был проведен открытый конкурс без предварительного квалификационного отбора на право заключения договора оказания услуг по аудиту бухгалтерской отчетности ДЗО АО "Янтарьэнерго", подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета за 2015-2017 годы.

Торги проводились одним лотом. В конкурсную комиссию вошли представители ДЗО.

Согласно протоколу заседания конкурсной комиссии по оценке конкурсных заявок и выбору победителя конкурса от 12.05.2015 №44829 конкурс признан несостоявшимся, так как по лоту было подано менее двух Конкурсных заявок (п.5 статьи 447 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации).

Конкурсной комиссией рекомендовано заказчикам заключить контракты с единственным участником конкурса ООО "АКГ "Новгородаудит" (ИНН 5321070337) на условиях и по цене контракта, которые предусмотрены заявкой на участие в конкурсе и конкурсной документацией.

Согласно экспертному заключению, представленные на конкурс документы участника и заявка полностью соответствуют требованиям конкурсной документации.

В соответствии с рекомендациями Конкурсной комиссии, экспертному заключению, для заключения договоров на оказание услуг по аудиту бухгалтерской отчетности по РСБУ ДЗО АО «Янтарьэнерго» за 2015-2017 год была предложена кандидатура ООО «АКГ «Новгородаудит».

В рамках решения вопроса о выдвижении кандидатуры аудитора ДЗО АО "Янтарьэнерго" на 2018-2020 гг был проведен выбор победителя запроса предложений на право заключения договора на проведение обязательного ежегодного аудита бухгалтерской отчетности ДЗО АО "Янтарьэнерго", подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского

учета за 2018-2020 годы.

Согласно протоколу № 1014053–И от 14.05.2018 выбора победителя запроса предложений на право заключения договоров на проведение обязательного ежегодного аудита отчетности ДЗО АО «Янтарьэнерго» за 2018-2020 годы по итогам проведения запроса предложений принято решение - признать победителями закупочной процедуры – Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторско-консалтинговая группа «Новгородаудит» (ИНН 5321070337, 173020, Россия, Новгородская обл., г. Великий Новгород, ул. Парковая, д.18, корп.1). Цена предложения участника за проведение обязательного ежегодного аудита отчетности за 2018-2020 годы для ОАО «Янтарьэнергосбыт» составит 1 600 000 (Один миллион шестьсот тысяч) руб. (НДС не облагается).

Процедура выдвижения кандидатуры аудитора для утверждения собранием акционеров (участников), в том числе орган управления, принимающий соответствующее решение:

В соответствии с Уставом эмитента, утверждение аудитора Общества относится к компетенции Общего собрания акционеров (п.10.2. Устава).

Выбор аудитора входит в повестку дня годового общего собрания акционеров. Решение о выдвижении кандидатуры аудитора для утверждения общим собранием акционеров принимается Советом директоров Общества.

Годовым общим собранием акционеров ОАО «Янтарьэнергосбыт» от 29 июня 2015 года утвержден аудитор Общества - ООО «Аудиторско-консалтинговая группа «НОВГОРОДАУДИТ» (Протокол №1 от 02.07.2015).

Годовым общим собранием акционеров ОАО «Янтарьэнергосбыт» от 29 июня 2016 года утвержден аудитор Общества - ООО «Аудиторско-консалтинговая группа «НОВГОРОДАУДИТ» (Протокол №1 от 30.06.2016).

Годовым общим собранием акционеров ОАО «Янтарьэнергосбыт» от 30 июня 2017 года утвержден аудитор Общества - ООО «Аудиторско-консалтинговая группа «НОВГОРОДАУДИТ» (Протокол №1 от 04.07.2017).

Годовым общим собранием акционеров ОАО «Янтарьэнергосбыт» от 29 июня 2018 года утвержден аудитор Общества - ООО «Аудиторско-консалтинговая группа «НОВГОРОДАУДИТ» (Протокол №1 от 04.07.2018)

Работ аудитора, в рамках специальных аудиторских заданий, не проводилось

Описывается порядок определения размера вознаграждения аудитора (аудиторской организации), указывается фактический размер вознаграждения, выплаченного эмитентом аудитору (аудиторской организации) по итогам последнего заверченного отчетного года, за который аудитором (аудиторской организацией) проводилась независимая проверка годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) годовой консолидированной финансовой отчетности эмитента:

В соответствии с Уставом Общества размер оплаты услуг Аудитора определяется и утверждается Советом директоров Общества.

Решением Совета директоров (Протокол №5 от 02.09.2016) определен размер оплаты услуг аудитора ОАО «Янтарьэнергосбыт» - ООО АКГ «Новгородаудит» на 2016 год в размере 605 000 (Шестьсот пять тысяч) рублей, включая НДС -92 288 рублей.

Согласно заключенному с ООО АКГ «Новгородаудит» договору №1-14-033-ОАО/15 от 01 сентября 2015 года об оказании услуг аудита отчетности ОАО «Янтарьэнергосбыт» за 2015-2017 гг., в соответствии с п. 7.1. Договора договорная стоимость первого этапа аудита (проверка финансово-хозяйственной деятельности за 9 месяцев 2016 года) составляет 302500,00 руб., в т.ч. НДС 46 144,00 руб., а стоимость второго этапа аудита (проверка отчетности за 2016 год) составляет 302500,00 руб., в т.ч. НДС – 46144,00 руб.

Первый этап проведен в ноябре 2016 года и оплачен платежным поручением №8779 от 15.11.2016 в сумме 302500,00 руб., в том числе НДС 46 144,00 рублей. Второй этап проведен в марте 2017 года и оплачен платежным поручением №1053 от 01.03.2017 в сумме 302 500,00 руб., в том числе НДС 46 144,00 рублей.

Решением Совета директоров (Протокол №2 от 30.08.2017) определен размер оплаты услуг аудитора ОАО «Янтарьэнергосбыт» - ООО АКГ «Новгородаудит» на 2017 год в размере 525 434 (Пятьсот двадцать пять тысяч четыреста тридцать четыре) рубля, НДС не предусмотрен в соответствии с п.2 ст. 346.11 НК РФ.

Согласно заключенному с ООО АКГ «Новгородаудит» договору №1-14-033-ОАО/15 от 01 сентября 2015 года об оказании услуг аудита отчетности ОАО «Янтарьэнергосбыт» за 2015-2017 гг., в соответствии с п. 7.1. Договора договорная стоимость первого этапа аудита (проверка финансово-хозяйственной деятельности за 9 месяцев 2017 года) составляет 262 711,86 руб., НДС не предусмотрен, а стоимость второго этапа аудита (проверка отчетности за 2017 год) составляет 262 711,86 руб., НДС не предусмотрен.

Первый этап проведен в ноябре 2017 года и оплачен платежным поручением №7814 от 08.11.2017 в сумме 262 711,86 руб., НДС не предусмотрен.

Второй этап проведен в феврале 2018 г. и оплачен платежным поручением № 2308 от 19.02.2018 в сумме 216 567,79 руб., НДС не предусмотрен, с учетом переплаты за проведение второго этапа (проверка отчетности за 2016 год) в размере 46 144,00 рублей (Платежное поручение №1053 от 01.03.2017 в сумме 302 500,00 руб.).

Решением Совета директоров 31.08.2018 (Протокол №2 от 03.09.2018) определен размер оплаты услуг аудитора ОАО «Янтарьэнергосбыт» - ООО АКГ «Новгородаудит» на 2018 год в размере 500 000 (Пятьсот тысяч) рублей, НДС не предусмотрен в соответствии с п.2 ст. 346.11 НК РФ.

Согласно заключенному с ООО АКГ «Новгородаудит» договору №89 от 25 июля 2018 года об оказании услуг аудита отчетности ОАО «Янтарьэнергосбыт» за 2018 гг., в соответствии с п. 6.1. Договора договорная стоимость первого этапа аудита (проверка финансово-хозяйственной деятельности за 9 месяцев 2018 года) составляет 250 000,00 руб., НДС не предусмотрен, а стоимость второго этапа аудита (проверка отчетности за 2018 год) составляет 250 000,00 руб., НДС не предусмотрен.

Первый этап проведен в ноябре 2018 года и оплачен платежными поручениями №10225 от 17.10.2018 в сумме 25 000,00 руб., НДС не предусмотрен, и №11946 от 10.12.2018 в сумме 225 000,00 руб., НДС не предусмотрен.

Второй этап проведен в феврале 2019 года и оплачен платежными поручениями №1074 от 08.02.2019 г. в сумме 25 000,00 руб., НДС не предусмотрен и №1738 от 22.02.2019 в сумме 225 000,00 руб., НДС не предусмотрен.

Отсроченных и просроченных платежей за оказанные аудитором услуги нет

1.3. Сведения об оценщике (оценщиках) эмитента

Оценщики по основаниям, перечисленным в настоящем пункте, в течение 12 месяцев до даты окончания отчетного квартала не привлекались

1.4. Сведения о консультантах эмитента

Финансовые консультанты по основаниям, перечисленным в пункте 1.4. Приложения 3 к Положению Банка России от 30 декабря 2014 года № 454-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг», в течение 12 месяцев до даты окончания отчетного квартала не привлекались

1.5. Сведения о лицах, подписавших ежеквартальный отчет

ФИО: **Стельнова Елена Николаевна**

Год рождения: **1973**

Сведения об основном месте работы:

Организация: **Открытое акционерное общество «Янтарьэнергосбыт»**

Должность: **Генеральный директор**

ФИО: **Демченко Марина Андреевна**

Год рождения: **1958**

Сведения об основном месте работы:

Организация: **Открытое акционерное общество «Янтарьэнергосбыт»**

Должность: **Главный бухгалтер**

Раздел II. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента

2.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента

В связи с тем, что ценные бумаги эмитента не допущены к организованным торгам и эмитент не является организацией, предоставившей обеспечение по облигациям другого эмитента, которые допущены к организованным торгам на основании п. 10.10 Положения о раскрытии информации настоящая информация эмитентом в ежеквартальный отчет не включается

2.2. Рыночная капитализация эмитента

Не указывается эмитентами, обыкновенные именные акции которых не допущены к обращению организатором торговли

2.3. Обязательства эмитента

2.3.1. Заемные средства и кредиторская задолженность

В связи с тем, что ценные бумаги эмитента не допущены к организованным торгам и эмитент не является организацией, предоставившей обеспечение по облигациям другого эмитента, которые допущены к организованным торгам на основании п. 10.10 Положения о раскрытии информации настоящая информация эмитентом в ежеквартальный отчет не включается

2.3.2. Кредитная история эмитента

В связи с тем, что ценные бумаги эмитента не допущены к организованным торгам и эмитент не является организацией, предоставившей обеспечение по облигациям другого эмитента, которые допущены к организованным торгам на основании п. 10.10 Положения о раскрытии информации настоящая информация эмитентом в ежеквартальный отчет не включается

2.3.3. Обязательства эмитента из предоставленного им обеспечения

В связи с тем, что ценные бумаги эмитента не допущены к организованным торгам и эмитент не является организацией, предоставившей обеспечение по облигациям другого эмитента, которые допущены к организованным торгам на основании п. 10.10 Положения о раскрытии информации настоящая информация эмитентом в ежеквартальный отчет не включается

2.3.4. Прочие обязательства эмитента

Прочих обязательств, не отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые могут существенно отразиться на финансовом состоянии эмитента, его ликвидности, источниках финансирования и условиях их использования, результатах деятельности и расходов, не имеется

2.4. Риски, связанные с приобретением размещаемых (размещенных) ценных бумаг

Политика эмитента в области управления рисками:

Деятельность эмитента, подвержена влиянию различных факторов риска, существование которых обусловлено спецификой электроэнергетической отрасли, политической и экономической ситуацией в стране, особенностями правового регулирования, конъюнктурой на финансовых и различных товарных рынках, а также другими параметрами. Поэтому важными компонентами процесса управления Обществом являются выявление различных типов рисков, оценка их влияния на бизнес и выработка мер по предотвращению рискованных ситуаций. Основанное на этих компонентах управление рисками способствует успешной реализации стратегических целей и задач Общества.

Политика эмитента в области управления рисками заключается в решении следующих задач:

- аналитика рисков и их прогнозирование;
- разработка рекомендаций по управлению рисками.

2.4.1. Отраслевые риски

Влияние возможного ухудшения ситуации в отрасли эмитента на его деятельность и исполнение обязательств по ценным бумагам. Наиболее значимые, по мнению эмитента, возможные изменения в отрасли (отдельно на внутреннем и внешнем рынках), а также предполагаемые действия эмитента в этом случае.

Общество не может повлиять на риски, связанные с деятельностью генерирующих и сетевых предприятий. Основным видом деятельности эмитента согласно Уставу, является покупка электрической энергии на оптовом и розничных рынках электрической энергии (мощности) и ее реализации потребителям.

Электроэнергетика является инфраструктурной отраслью экономики. Прогнозируемая динамика развития отрасли определяется общей динамикой социально-экономического развития всех отраслей экономики Российской Федерации, а также в определенной степени – климатическими и погодными условиями в России.

Реформирование российского оптового рынка электроэнергии также связано с рядом рисков, которые могут оказать существенное неблагоприятное воздействие на деятельность эмитента и её результаты.

Российский оптовый рынок электроэнергии находится в состоянии реформирования и реструктуризации с 2001 года, и данный процесс еще не завершен. Реформирование предполагается осуществлять посредством, в том числе следующих мероприятий:

- изменения нормативно-правовой основы регулирования электроэнергетической отрасли;
- развития конкурентного рынка электроэнергетики;
- становления и развития новых компаний, выделившихся при реорганизации, в условиях свободного рынка, открытого для целого ряда конкурирующих электрогенерирующих компаний.

В рамках продолжающихся реформ нормы, регулирующие российский рынок электроэнергии, в том числе нормы в отношении либерализации рынка, установления регулируемых цен (тарифов) на энергию, функционирования рынка электрической мощности и системы отношений между производителями и потребителями электроэнергии, подвергаются существенным изменениям.

Как следствие продолжающегося процесса реформ и неопределенности в связи с их завершением и конечными масштабами российский рынок электроэнергии проходит через изменения. Помимо существующих рисков, присущих российскому рынку электроснабжения, может возникнуть большое число операционных, коммерческих, технических, управленческих, нормативных и иных рисков, которые в настоящее время трудно или невозможно предвидеть и которые находятся вне сферы контроля эмитента. Данные изменения и связанная с ними неопределенность может оказать неблагоприятное воздействие на финансовое положение, результат деятельности эмитента.

В соответствии с действующим законодательством в области электроэнергетики Эмитент является гарантирующим поставщиком электроэнергии с 25 января 2012 года.

В связи с наличием указанного статуса, Эмитент осуществляет поставку электроэнергии на территории Калининградской области по публичным договорам энергоснабжения.

Основными отраслевыми рисками, которые могут негативно повлиять на результаты деятельности Эмитента, являются:

1) Лишение Эмитента статуса гарантирующего поставщика в случае превышения максимально допустимых объемов задолженности перед поставщиками электрической энергии и мощности, сетевыми и инфраструктурными организациями, неоднократного нарушения Эмитентом правил и регламентов оптового рынка.

2) Лишения статуса субъекта оптового рынка.

3) Уменьшение клиентской базы.

4) Риски регулирования (тарифно-балансовые риски);

5) Риск принятия неверного тарифно-балансового решения;

6) Риск получения недостаточной сбытовой надбавки в тарифе;

7) Риски, связанные с явным завышением (занижением) величин энергии и мощности в балансе;

8) Риски, связанные с заявками покупателей электрической энергии и мощности;

9) Риск, связанный с невключением в тарифы убытков от участия Общества на ОРЭМ при отсутствии источников их покрытия;

10) Риски, связанные с возможностью потери крупных потребителей, т.е. уменьшение занимаемой доли рынка. Риск возможной потери потребителей в связи с возможным уходом на оптовый рынок некоторых компаний.

Отраслевые риски в большей степени оказывают влияние на получение прибыли и финансовый результат Общества

Для недопущения реализации перечисленных выше основных рисков Эмитентом предпринимаются следующие действия:

- мониторинг действий энергосбытовых компаний-конкурентов в зоне деятельности Эмитента как гарантирующего поставщика;
- проведение всестороннего и полного анализа деятельности по сбыту электрической энергии;
- выстраивание взаимоотношений с региональным регулирующим органом государственной власти;
- участие в подготовке законодательных и нормативных инициатив по вопросам работы на ОРЭМ и розничном рынке электрической энергии;
- проведение анализа информации о формировании договорных величин на основании полученных от покупателей заявок;
- наращивание опыта работы по заключению договоров на оказание услуг энергоснабжения
- индивидуальная работа с потребителями;
- расширение спектра услуг и сервисов: внедрение автоматизированных систем организации расчетов с потребителями, оказание дополнительных услуг потребителям электроэнергетики, состоящих в оказании помощи в заключении договора, в том числе получение разрешения на технологическое присоединение к электрическим сетям, выдачу технических условий и т.п.;
- совершенствование процесса управления дебиторской и кредиторской задолженностью в целях поддержания показателей ликвидности и финансовой независимости, а также оборачиваемости задолженности на уровне, обеспечивающем выполнение контрольных показателей финансового состояния, установленных в отношении гарантирующих поставщиков действующим законодательством;
- четкое выполнение правил и регламентов оптового и розничных рынков;

Риски, связанные с возможным изменением цен на сырье, услуги, используемые эмитентом в своей деятельности (на внутреннем и внешнем рынках), и их влияние на деятельность эмитента и исполнение обязательств по ценным бумагам.

Изменение цен на электроэнергию, мощность и услуги, приобретаемые Эмитентом для осуществления своей основной деятельности (продажи электрической энергии на розничном рынке), не оказывает существенного влияния на финансовые результаты деятельности Эмитента: изменение цен на приобретаемые электроэнергию, мощность и услуги приводит к соответствующему изменению цены электрической энергии, отпускаемой Эмитентом.

Более значимым фактором, влияющим на финансовые результаты деятельности Эмитента, является изменение нормативной правовой базы, регламентирующий порядок учета цен на приобретаемые Эмитентом товары и услуги в цене электрической энергии для конечных потребителей.

Риски, связанные с возможным изменением цен на продукцию и/или услуги эмитента (на внутреннем и внешнем рынках) и их влияние на деятельность эмитента и исполнение обязательств по ценным бумагам.

Изменение цен на электрическую энергию, реализуемую Эмитентом розничным потребителям, может происходить только в связи с изменением цен на электрическую энергию и мощность на оптовом рынке или услуг сетевых и инфраструктурных организаций, поскольку алгоритм расчета цен на продукцию Эмитента является, по сути, регулируемым. Вместе с тем, рост цен на приобретаемые Эмитентом электрическую энергию и мощность, а также увеличение стоимости услуг и сбытовой надбавки Эмитента, также учитываемых при определении цены на электрическую энергию для розничных потребителей, могут способствовать усилению конкуренции с энергосбытовыми компаниями-конкурентами (за сбытовую надбавку) и стимулировать потребителей рассматривать иные возможности сокращения расходов на электроэнергию (энергосбережение, развитие собственной генерации).

Предполагаемые действия Эмитента в случае усиления конкуренции:

- повышение операционной эффективности Общества путем реализации программ по снижению производственных издержек;
- проведение взвешенной финансовой и договорной политики с целью сохранения статуса гарантирующего поставщика;
- проведение просветительской и разъяснительной работы с потребителями по изменению ценообразования;
- наращивание и конкретизация работы с органами государственной власти региона и органами местного самоуправления по выработке решений, приемлемых для деятельности;

- использование структурированной маркетинговой политики, основанной на детальном анализе спроса, интересов и возможностей потребителей энергоресурсов;
- внедрение новых технологий для улучшения обслуживания своих клиентов и сохранения конкурентных преимуществ перед другими энергосбытовыми компаниями.

Рисков, связанных с изменением цен на внешних рынках не существует, так как эмитент не оказывает услуги на экспорт.

2.4.2. Страновые и региональные риски

Страновые риски

Социально-экономическое развитие страны, политическая и экономическая нестабильность, риск открытого военного конфликта, риск введения чрезвычайного положения и многие другие факторы характеризуют страновые риски. Влияние данных факторов может выражаться в снижении заявленных покупателем объемов поставки электроэнергии, и как следствие, в росте дебиторской задолженности потребителей за поставленную энергию. Данный риск не поддается влиянию со стороны Общества.

Общество осуществляет свою деятельность в регионе политически стабильном, где риск возникновения военных конфликтов и чрезвычайных положений практически не существует. Однако существует риск проведения террористических актов, для минимизации которого принимаются все меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Социальная обстановка на территории деятельности Общества характеризуется как спокойная, отсутствие выраженных межнациональных конфликтов, религиозного экстремизма позволяет осуществлять хозяйственную деятельность с минимальными социально-политическими рисками.

Отрицательных изменений ситуации в России, которые могут негативно повлиять на экономическое положение эмитента и его деятельность, в ближайшее время не прогнозируется. Но нельзя исключить возможность дестабилизации экономической ситуации в стране, связанной с:

- продолжающемся кризисом на мировых финансовых рынках;
- возможным резким снижением цен на нефть;
- возникновением трудовых конфликтов, нарастания социального напряжения в результате непопулярных действий власти при осуществлении реформ в экономике.

Региональные риски

Региональные риски включают в себя риски, связанные с географическими особенностями региона, природно-климатическими условиями, в котором Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и осуществляет свою деятельность.

Эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика в Межрайонной ИФНС России по крупнейшим налогоплательщикам по Калининградской области. Калининградская область - один из наиболее индустриально развитых регионов страны, в котором находится большое количество крупных потребителей электроэнергии. Регион характеризуется политической и экономической стабильностью, ухудшение положения не предвидится.

Калининградская область благодаря своему расположению (практически в центре Европы) значительно интегрирована в мировую экономику.

Как следствие интегрированности в мировую экономику – влияние мирового финансового кризиса на экономическую ситуацию в регионе. Начались сокращения на крупных предприятиях области, в том числе на возможных предприятиях-контрагентах Общества. Соответственно возникают риски сокращения производства и потребления электроэнергии и как следствие уменьшение возможной прибыли. Данные риски рассматриваются в случае осуществления основной деятельности Обществом.

Предполагаемые действия в данных условиях – это принятие ряда мер по антикризисному управлению.

Риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками применительно к Российской Федерации и Северо-Западному региону оцениваются как маловероятные.

Эмитент осуществляет свою деятельность в регионе с развитой инфраструктурой и не подвержен рискам, связанным с прекращением транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью. Риски, связанные с повышенной опасностью стихийных бедствий (лесные пожары, ураганные ветры, наводнения) расцениваются эмитентом как маловероятные.

2.4.3. Финансовые риски

В рамках планируемой финансово-экономической модели Общество сталкивается с факторами, которые могут привести к дефициту средств для финансирования инвестиционной и операционной деятельности.

Наиболее значимые факторы финансового риска связаны с несовершенным механизмом функционирования розничного рынка электроэнергии. Изменения правил функционирования оптового и розничного рынков электроэнергии привели к ухудшению финансового положения энергосбытовых компаний, а задержки платежей на розничном рынке могут привести даже к лишению Общества статуса гарантирующего поставщика.

Риски, связанные с ростом неплатежей клиентов за потребленную электроэнергию приводят к увеличению дебиторской задолженности, кассовым разрывам, к увеличению потребности в банковских кредитах и росту кредиторской задолженности перед сетевыми организациями и производителями электроэнергии.

Риски, связанные с установлением экономически необоснованной сбытовой надбавки – т.к. Общество является гарантирующим поставщиком электрической энергии, то доходность Общества регулируется государством. Формирование сбытовой надбавки гарантирующего поставщика осуществляется методом экономически обоснованных расходов.

2.4.4. Правовые риски

Общество строит свою деятельность на соблюдении норм действующего законодательства Российской Федерации, а кроме того, осуществляет постоянный мониторинг его изменений. Эмитент не осуществляет свою деятельность за пределами Российской Федерации (во внешнем рынке).

Риски, связанные с изменением валютного законодательства:

Деятельность Общества осуществляется на территории Российской Федерации, а вся сумма его операционных расходов номинирована в национальной валюте и не относится к расчётам с иностранными поставщиками, в следствие чего прямому влиянию валютных рисков Общество не подвержено.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства:

ОАО «Янтарьэнергосбыт» является налогоплательщиком Российской Федерации, осуществляющим уплату федеральных, региональных и местных налогов, в частности, налога на добавленную стоимость, налога на прибыль организаций, единого социального налога, обязательных взносов в фонды пенсионного, медицинского и социального страхования, налога на имущество организаций.

Налоговые риски рассматриваются Обществом в следующих основных проявлениях: вероятность введения новых налогов и сборов, роста действующих ставок по налогам, расширения налоговой базы, изменения сроков и порядка уплаты налоговых платежей, а также предоставления и сдачи налоговой отчетности. Возможный рост ставок по налогам, оплачиваемым Обществом в ходе своей финансово-хозяйственной деятельности, может привести к увеличению расходов и снижению чистой прибыли, остающихся на предприятии на финансирование текущей деятельности и исполнение обязательств, что неблагоприятным образом скажется на деятельности Общества. В целях минимизации налоговых рисков в Обществе ведется работа по оптимизации налоговых схем расчета налоговой базы в строгом соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Осуществляется мониторинг изменений в действующем законодательстве, затрагивающих различные аспекты финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Риски, связанные с изменениями правил таможенного контроля и пошлин:

Поскольку Общество не осуществляет и не планирует осуществлять свою деятельность на внешнем рынке, риски, связанные с изменением таможенного законодательства, отсутствуют.

Риски, связанные с изменениями требований по лицензированию основной деятельности эмитента либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы):

В случае изменения требований по лицензированию деятельности эмитента либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено, эмитент примет необходимые меры для получения соответствующих лицензий и разрешений, вероятность подобных событий невелика.

Риски, связанные с изменением судебной практики, связанной с деятельностью эмитента (в том числе по вопросам лицензирования), которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, а также на результатах текущих судебных процессов, в которых участвует эмитент:

Возможность изменения судебной практики, связанной с деятельностью эмитента (в том числе по вопросам лицензирования), рассматривается как незначительная и не окажет существенного влияния на его деятельность и исполнения им обязательств по ценным бумагам.

В случае изменения судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью эмитента, эмитент намерен планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

С целью сокращения вероятности реализации рисков, связанных с судебной работой, постоянно проводится мониторинг нормативно-правовых актов, регламентирующих проведение судебных процессов, отстаиваются в вышестоящих судебных инстанциях позиции, принятые представителями Общества, оспаривается неправомерное принятие решений по результатам судебных процессов.

2.4.5. Риск потери деловой репутации (репутационный риск)

ОАО «Янтарьэнергосбыт» является крупнейшей энергосбытовой компанией на территории региона. На текущий момент Общество оценивает риск потери деловой репутации маловероятным.

2.4.6. Стратегический риск

ОАО «Янтарьэнергосбыт» - предприятие электроэнергетики, осуществляющее продажу электрической энергии промышленным, непромышленным, сельскохозяйственным предприятиям и населению Калининградской области. Миссия Общества – сохранение доминирующего положения энергосбытовой компании на розничном рынке электроэнергии региона.

2.4.7. Риски, связанные с деятельностью эмитента

Риски, связанные с текущими судебными процессами, в которых участвует эмитент.

Риски, связанные с текущими судебными процессами, не оказывают существенное влияние на финансово-экономическую деятельность Общества.

Судебных процессов о ликвидации Общества, об отчуждении имущества, оспаривании прав из лицензий, о взыскании задолженности по налогам и сборам в бюджет и внебюджетные фонды, в которых участвует эмитент в качестве ответчика, в производстве не имеется.

Изменение судебной практики, которое может повлиять на длящиеся судебные процессы, не усматривается. При этом, в случае существенных изменений в судебной практике по вопросам, связанным с деятельностью эмитента, эмитент намерен планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Риски, связанные с отсутствием возможности продлить действие лицензии эмитента на ведение определенного вида деятельности либо на использование объектов, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы).

В отчетном периоде эмитент не осуществлял деятельности, которая в соответствии с законодательством Российской Федерации требует наличия лицензии.

Федеральным законом Российской Федерации от 04.11.2007 №250-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с осуществлением мер по реформированию единой энергетической системы России» отменено лицензирование энергосбытовой деятельности.

В данной связи риски, связанные с отсутствием возможности продлить действие лицензии Общества на ведение определенного вида деятельности, отсутствуют.

Вместе с тем, принят Федеральный закон Российской Федерации от 29.12.2017 № 451-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об электроэнергетике» и отдельные законодательные акты Российской Федерации, связанных с лицензированием энергосбытовой деятельности», в соответствии с которым осуществление энергосбытовой деятельности допускается только на основании лицензии, за исключением случаев, установленных настоящим Федеральным законом.

Организации, осуществляющие энергосбытовую деятельность, обязаны получить лицензию не позднее одного года после дня вступления в силу настоящего Федерального закона (статья 4).

Статья 4 Федерального закона от 29.12.2017 № 451-ФЗ в части сроков лицензирования изложена в новой редакции:

1. Организации, осуществляющие энергосбытовую деятельность, обязаны получить лицензию не позднее 30 июня 2020 года (в ред. Федерального закона от 25.12.2018 № 484-ФЗ).

2. С 1 июля 2020 года осуществление энергосбытовой деятельности без лицензии не допускается (в ред. Федерального закона от 25.12.2018 № 484-ФЗ).

Риски, связанные с возможной ответственностью эмитента по долгам третьих лиц, в том числе дочерних обществ эмитента.

Риск возможной ответственности Общества по долгам третьих лиц отсутствует и не может оказать влияния на финансовое состояние эмитента, так как дочерние и зависимые общества у ОАО «Янтарьэнергосбыт» отсутствуют, поручительств за третьих лиц Обществом не выдавались.

Риски, связанные с возможностью потери потребителей, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов общей выручки от продажи продукции (работ, услуг) эмитента.

ОАО «Янтарьэнергосбыт» является гарантирующим поставщиком электрической энергии (мощности), приобретающим электроэнергию на оптовом рынке для нужд региона, и действует в территориальных границах Калининградской области.

Вместе с тем, для минимизации риска перехода отдельных потребителей на обслуживание к иным энергоснабжающим организациям Обществом совершенствуются бизнес-процессы обслуживания потребителей, ведется работа по упрощению внутренних процедур, внедряются новые интерактивные сервисы обслуживания потребителей.

Раздел III. Подробная информация об эмитенте

3.1. История создания и развитие эмитента

3.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента

Полное фирменное наименование эмитента: **Открытое акционерное общество "Янтарьэнергосбыт"**

Дата введения действующего полного фирменного наименования: **02.06.2008**

Сокращенное фирменное наименование эмитента: **ОАО "Янтарьэнергосбыт"**

Дата введения действующего сокращенного фирменного наименования: **02.06.2008**

Все предшествующие наименования эмитента в течение времени его существования

Наименование эмитента в течение времени его существования не менялось

3.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента

Основной государственный регистрационный номер юридического лица: **1083925011422**

Дата государственной регистрации: **02.06.2008**

Наименование регистрирующего органа: **Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам по Калининградской области**

3.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента

Эмитент создан на неопределенный срок

Краткое описание истории создания и развития эмитента. Цели создания эмитента, миссия эмитента (при наличии) и иная информация о деятельности эмитента, имеющая значение для принятия решения о приобретении ценных бумаг эмитента:

Открытое акционерное общество «Янтарьэнергосбыт» зарегистрировано 02 июня 2008 года в ходе реформирования энергосистемы области в соответствии с соглашением № 175-07 «О реформировании ОАО «Янтарьэнерго», подписанным Правительством Калининградской области и ОАО РАО «ЕЭС России» 01 декабря 2007 года.

В 2011 г. Совет директоров ОАО «Янтарьэнерго» принял решение о прекращении деятельности компании по сбыту электрической энергии и передаче данной функции ОАО «Янтарьэнергосбыт» (Протокол от 29.07.2011 №2).

25 января 2012 года ОАО «Янтарьэнергосбыт» получило статус гарантирующего поставщика электрической энергии и является единственным на территории Калининградской области на сегодняшний день.

Цель создания эмитента: получение прибыли.

Основным видом деятельности эмитента является купля-продажа электроэнергии как на оптовом, так и на розничных рынках электрической энергии с целью обеспечения надежного и качественного энергоснабжения всех добросовестных потребителей Калининградской области.

Важная черта в работе Общества с потребителями – открытый и прозрачный диалог, как с крупными юридическими лицами, так и с бытовыми абонентами, внимание к специфике их деятельности и проблемам. Профессионализм сотрудников, которые ежегодно повышают свою квалификацию позволяет оперативно решать вопросы любой сложности.

Для получения прибыли эмитент вправе осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные законом, в том числе:

- покупка электрической энергии (мощности) на оптовом и розничных рынках электрической энергии (мощности);
- реализация (продажа) электрической энергии (мощности) на оптовом и розничных рынках электрической энергии (мощности) потребителям (в том числе гражданам);
- оказание услуг третьим лицам, в том числе по сбору платежей за отпускаемые товары и оказываемые услуги;
- оказание услуг по организации коммерческого учета;
- предоставление коммунальных услуг населению;
- разработка, организация и проведение энергосберегающих мероприятий;
- выполнение функций гарантирующего поставщика на основании решений уполномоченных органов;
- инвестиционная деятельность;

- оказание консалтинговых и иных услуг, связанных с реализацией электрической энергии юридическим и физическим лицам;
 - организация и проведение работы с кадрами, включая подготовку и переподготовку, проверку знаний персоналом правил технической эксплуатации, правил пожарной безопасности, техники безопасности и других;
 - обеспечение в пределах компетенции режима экономической, физической и информационной безопасности Общества;
 - охранный характер деятельности исключительно в интересах собственной безопасности в рамках создаваемой Обществом Службы безопасности, которая в своей деятельности руководствуется Законом РФ «О частной детективной и охранной деятельности в Российской Федерации» и действующим законодательством РФ;
 - организация и проведение оборонных мероприятий по вопросам мобилизационной подготовки, гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и защиты сведений, составляющих государственную тайну, в соответствии с действующим законодательством РФ;
 - иные виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации.
- Отдельными видами деятельности, перечень которых определяется федеральными законами, Общество может заниматься только на основании специального разрешения (лицензии).
- Отдельные виды деятельности Общество в соответствии с действующим законодательством вправе осуществлять только, являясь членом соответствующих саморегулируемых организаций.

3.1.4. Контактная информация

Место нахождения эмитента

236005 Россия, г.Калининград, Дарвина 10

Адрес эмитента, указанный в едином государственном реестре юридических лиц

236005 Россия, г.Калининград, Дарвина 10

Телефон: **(4012) 55-60-01**

Факс: **(4012) 55-60-42**

Адрес электронной почты: **secretar@yaensb.ru**

Адрес страницы (страниц) в сети Интернет, на которой (на которых) доступна информация об эмитенте, выпущенных и/или выпускаемых им ценных бумагах: **www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=14136**

3.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика

3908600865

3.1.6. Филиалы и представительства эмитента

Эмитент не имеет филиалов и представительств

3.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

3.2.1. Основные виды экономической деятельности эмитента

Код вида экономической деятельности, которая является для эмитента основной

Коды ОКВЭД
35.13

Коды ОКВЭД
35.14
70.22
82.99

3.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

В связи с тем, что ценные бумаги эмитента не допущены к организованным торгам и эмитент не является организацией, предоставившей обеспечение по облигациям другого эмитента, которые допущены к организованным торгам на основании п. 10.10 Положения о раскрытии информации настоящая информация эмитентом в ежеквартальный отчет не включается

3.2.3. Материалы, товары (сырье) и поставщики эмитента

В связи с тем, что ценные бумаги эмитента не допущены к организованным торгам и эмитент не является организацией, предоставившей обеспечение по облигациям другого эмитента, которые допущены к организованным торгам на основании п. 10.10 Положения о раскрытии информации настоящая информация эмитентом в ежеквартальный отчет не включается

3.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента

Основные рынки, на которых эмитент осуществляет свою деятельность:

ОАО «Янтарьэнергосбыт» является гарантирующим поставщиком на территории Калининградской области и осуществляет реализацию (продажу) электрической энергии и мощности потребителям (в том числе гражданам).

Стоимость услуг ОАО «Янтарьэнергосбыт» определяется соответствующими тарифами, установленными Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области.

Факторы, которые могут негативно повлиять на сбыт эмитентом его продукции (работ, услуг), и возможные действия эмитента по уменьшению такого влияния:

1. Возможное снижение потребления существующими потребителями вследствие:

- внедрения энергосберегающих технологий;
- резкого изменения погодных условий;
- ухудшения экономической ситуации в Калининградской области или в России в целом.

2. Возможный уход потребителей к другим энергосбытовым компаниям.

Для уменьшения влияния негативных факторов эмитент предпринимает следующие действия:

- предложение наиболее выгодных условий крупным потребителям;
- помощь в выборе оптимального тарифного плана для потребителей;
- внедрение принципа «одного окна» для облегчения клиентам работы с Обществом;
- унификация форм и процедур обслуживания клиентов и предоставления современных сервисов заочного и интерактивного обслуживания;
- расширение сети обслуживания клиентов;
- внедрение электронных сервисов, позволяющих получать и оплачивать счета за электроэнергию;
- совершенствование качества обслуживания клиентов путем внедрения современных технологий.

3.2.5. Сведения о наличии у эмитента разрешений (лицензий) или допусков к отдельным видам работ

Эмитент не имеет разрешений (лицензий) сведения которых обязательно указывать в ежеквартальном отчете

3.2.6. Сведения о деятельности отдельных категорий эмитентов

Эмитент не является акционерным инвестиционным фондом, страховой или кредитной организацией, ипотечным агентом, специализированным обществом.

3.2.7. Дополнительные требования к эмитентам, основной деятельностью которых является добыча полезных ископаемых

Основной деятельностью эмитента не является добыча полезных ископаемых. Эмитент не имеет подконтрольных организаций, основной деятельностью которых является добыча полезных ископаемых.

3.2.8. Дополнительные сведения об эмитентах, основной деятельностью которых является оказание услуг связи

Основной деятельностью эмитента не является оказание услуг связи

3.3. Планы будущей деятельности эмитента

ОАО «Янтарьэнергосбыт» - предприятие электроэнергетики, осуществляющее продажу электрической энергии промышленным, непромышленным, сельскохозяйственным предприятиям и населению Калининградской области. Миссия Общества – сохранение доминирующего положения энергосбытовой компании на розничном рынке электроэнергии региона.

Источником будущих доходов в перспективе остается реализация потребителям Калининградской области электрической энергии и оказание дополнительных услуг в пределах видов деятельности, предусмотренных Уставом Общества. Основной задачей на 2019-2020гг является целенаправленная деятельность компании по следующим направлениям:

- усиление платежной дисциплины, постоянный контроль поступления оплат от потребителей энергии;*
- осуществление клиентоориентированной политики, заключающейся в улучшении качества предоставляемых услуг;*
- обеспечение безубыточной экономической деятельности ОАО «Янтарьэнергосбыт» и получение прибыли на базе обоснованных тарифных решений и оптимизации затрат;*
- укрепление занимаемого положения и долгосрочное развитие бизнеса компании в Калининградской области;*
- сохранение объемов сбыта электроэнергии и повышение эффективности энергосбытовой деятельности, направленной как на сохранение, так и увеличение клиентской базы потребителей по отпуску электроэнергии и оказываемым услугам;*
- оптимизация направлений деятельности энергосбытовой компании;*
- увеличение количества дополнительных услуг в пределах видов деятельности, предусмотренных Уставом Общества, и объема выручки от их реализации.*

Для достижения поставленной цели Обществом разработаны и реализовываются следующие мероприятия:

- актуальная информация о деятельности компании публикуется в СМИ, на Интернет-сайте Общества, в центрах очного обслуживания клиентов;*
- осуществлено внедрение дополнительных сервисов для клиентов: личного кабинета для юридических лиц и сервиса поиска пунктов оплаты для физических лиц;*
- предоставление потребителям энергии дополнительных услуг в пределах видов деятельности, предусмотренных Уставом Общества.*

Деятельность эмитента связана с розничной реализацией (продажей) электроэнергии и планов, касающихся организации нового производства, разработки новых видов продукции, модернизации и реконструкции основных средств, возможного изменения основной деятельности, у эмитента нет.

На сегодняшний день ОАО «Янтарьэнергосбыт» - динамично развивающаяся компания с высокими показателями финансово-хозяйственной деятельности, развитой инфраструктурой, современной технической оснащенностью, высококвалифицированным персоналом, большой клиентской базой и налаженными связями на территории региона.

Будущие цели ОАО «Янтарьэнергосбыт» абсолютно прозрачны. Это выполнение основных коммерческих стратегий компании и её стабильное будущее. Это развитие и надежное энергоснабжение наших потребителей, и уверенность в своём правильном выборе наших клиентов и партнёров. Как итог, это укрепление конкурентных позиций компании на энергетическом рынке. И менеджмент ОАО «Янтарьэнергосбыт» не сомневается, что поставленные перед компанией цели будут достигнуты.

3.4. Участие эмитента в банковских группах, банковских холдингах, холдингах и ассоциациях

Эмитент не участвует в банковских группах, банковских холдингах, холдингах и ассоциациях

3.5. Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение

Эмитент не имеет подконтрольных организаций, имеющих для него существенное значение

3.6. Состав, структура и стоимость основных средств эмитента, информация о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, а также обо всех фактах обременения основных средств эмитента

В связи с тем, что ценные бумаги эмитента не допущены к организованным торгам и эмитент не является организацией, предоставившей обеспечение по облигациям другого эмитента, которые допущены к организованным торгам на основании п. 10.10 Положения о раскрытии информации настоящая информация эмитентом в ежеквартальный отчет не включается

Раздел IV. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента

4.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента

В связи с тем, что ценные бумаги эмитента не допущены к организованным торгам и эмитент не является организацией, предоставившей обеспечение по облигациям другого эмитента, которые допущены к организованным торгам на основании п. 10.10 Положения о раскрытии информации настоящая информация эмитентом в ежеквартальный отчет не включается

4.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств

В связи с тем, что ценные бумаги эмитента не допущены к организованным торгам и эмитент не является организацией, предоставившей обеспечение по облигациям другого эмитента, которые допущены к организованным торгам на основании п. 10.10 Положения о раскрытии информации настоящая информация эмитентом в ежеквартальный отчет не включается

4.3. Финансовые вложения эмитента

В связи с тем, что ценные бумаги эмитента не допущены к организованным торгам и эмитент не является организацией, предоставившей обеспечение по облигациям другого эмитента, которые допущены к организованным торгам на основании п. 10.10 Положения о раскрытии информации настоящая информация эмитентом в ежеквартальный отчет не включается

4.4. Нематериальные активы эмитента

В связи с тем, что ценные бумаги эмитента не допущены к организованным торгам и эмитент не является организацией, предоставившей обеспечение по облигациям другого эмитента, которые допущены к организованным торгам на основании п. 10.10 Положения о раскрытии информации настоящая информация эмитентом в ежеквартальный отчет не включается

4.5. Сведения о политике и расходах эмитента в области научно-технического развития, в отношении лицензий и патентов, новых разработок и исследований

Затрат на новые разработки в области научно-технического развития не было. Политика в области научно-технического развития эмитентом не сформирована.

4.6. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента

В 2008-2011 годах по основному виду деятельности (и связанными с ним дополнительным видам) ОАО «Янтарьэнергосбыт» не работало, в связи с отсутствием статуса гарантирующего поставщика. Основные тенденции развития эмитента с 2012 года - работа в статусе гарантирующего поставщика.

4.7. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента

Результаты деятельности эмитента оцениваются как удовлетворительные.

К факторам, оказывающим влияние на деятельность эмитента, относятся:

I. ВНЕШНИЕ:

1.1. Общие экономические факторы и условия (изменение тарифов на электрическую энергию; финансовое состояние ОАО «Янтарьэнергосбыт» (далее – Общество); финансовое состояние потребителей энергии и др.).

1.2. Принятие новых нормативных правовых актов в области энергетики.

1.3. Взаимодействие с органами государственной власти и управления Российской Федерации, органами местного самоуправления Калининградской области, с государственными, общественными и негосударственными предприятиями, организациями и учреждениями по вопросам, относящимся к компетенции и хозяйственной деятельности, предусмотренной Уставом Общества.

1.4. Взаимодействие с потребителями энергии.

1.5. Платежеспособность потребителей энергии.

1.6. Взаимодействие с банками и другими кредитными организациями, органами Федерального казначейства при осуществлении расчетов за потребленную электроэнергию.

- 1.7. Выполнение (нарушение) договорных обязательств со стороны потребителей энергии.
- 1.8. Наличие конкурентов в сфере энергетики.
- 1.9. Взаимодействие с судебными, правоохранительными и иными органами, органами прокуратуры при защите законных прав и интересов Общества.
- 1.10. Другие.

II. ВНУТРЕННИЕ:

- 2.1. Эффективное бизнес-планирование деятельности Общества.
- 2.2. Общий уровень компетентности работников Общества, их слаженность, взаимодействие и взаимозаменяемость при выполнении трудовых обязанностей.
- 2.3. Совершенствование правового обеспечения деятельности Общества.
- 2.4. Эффективная организация системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля.
- 2.5. Организация документооборота.
- 2.6. Формирование достоверной информации о внутрипроизводственных процессах и результатах деятельности, предоставление этой информации руководству Общества путем составления внутренней и внешней (при необходимости) отчетности.
- 2.7. Количество территориально обособленных подразделений Общества и их пространственная удаленность друг от друга.
- 2.8. Техническая оснащенность деятельности Общества, создание нормальных условий для трудовой деятельности работникам Общества.
- 2.9. Другие.

Указанные факторы имеют продолжительный характер.

Для более эффективного использования данных факторов и условий снижения их негативного эффекта руководство Общества следит за любыми изменениями на рынке, проводит оценку финансовых, политических и др. рисков и корректирует с их учетом планы деятельности Общества. В дальнейшем эмитент планирует продолжить указанную политику.

В наибольшей степени негативно повлиять на возможность получения в будущем таких же или более высоких результатов по сравнению с результатами, полученными за последний отчетный период, может снижение спроса, а также цен на оказываемые услуги. Вероятность наступления указанных событий оценивается эмитентом как невысокая.

4.8. Конкуренты эмитента

На территории Калининградской области осуществляет свою деятельность один Гарантирующий поставщик - ОАО «Янтарьэнергосбыт».

Основной целью деятельности общества ОАО «Янтарьэнергосбыт» является получение прибыли. Для получения прибыли Общество вправе осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные законом, предусмотренные Уставом. Основным направлением деятельности Компании является поставка электроэнергии потребителям с оптового рынка и розничных рынков электроэнергии.

Раздел V. Подробные сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, и краткие сведения о сотрудниках (работниках) эмитента

5.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента

Полное описание структуры органов управления эмитента и их компетенции в соответствии с уставом (учредительными документами) эмитента:

Органами управления Общества являются:

- *Общее собрание акционеров;*
- *Совет директоров;*
- *Генеральный директор.*

Согласно п.10.1 статьи 10 Устава ОАО «Янтарьэнергосбыт» Общее собрание акционеров является высшим органом управления Общества.

К компетенции Общего собрания акционеров относятся следующие вопросы:

- *внесение изменений и дополнений в Устав или утверждение Устава в новой редакции;*
- *реорганизация Общества;*
- *ликвидация Общества, назначение ликвидационной комиссии и утверждение промежуточного и окончательного ликвидационных балансов;*
- *определение количества, номинальной стоимости, категории (типа) объявленных акций и прав, предоставляемых этими акциями;*
- *увеличение уставного капитала Общества путем увеличения номинальной стоимости акций или путем размещения дополнительных акций;*
- *уменьшение уставного капитала Общества путем уменьшения номинальной стоимости акций, путем приобретения Обществом части акций в целях сокращения их общего количества, а также путем погашения приобретенных или выкупленных Обществом акций;*
- *дробление и консолидация акций Общества;*
- *принятие решения о размещении Обществом облигаций, конвертируемых в акции, и иных эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции;*
- *определение количественного состава Совета директоров Общества, избрание его членов и досрочное прекращение их полномочий;*
- *избрание членов Ревизионной комиссии Общества и досрочное прекращение их полномочий;*
- *утверждение Аудитора Общества;*
- *принятие решения о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Общества управляющей организации (управляющему) и о досрочном прекращении полномочий управляющей организации (управляющего);*
- *утверждение годовых отчетов, годовой бухгалтерской отчетности, в том числе отчетов о прибылях и об убытках (счетов прибылей и убытков) Общества, а также распределение прибыли (в том числе выплата (объявление) дивидендов, за исключением прибыли, распределенной в качестве дивидендов по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев финансового года) и убытков Общества по результатам финансового года;*
- *выплата (объявление) дивидендов по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев финансового года;*
- *определение порядка ведения Общего собрания акционеров Общества;*
- *принятие решений об одобрении сделок в случаях, предусмотренных статьей 83 Федерального закона «Об акционерных обществах»;*
- *принятие решений об одобрении крупных сделок в случаях, предусмотренных статьей 79 Федерального закона «Об акционерных обществах»;*
- *принятие решения об участии в холдинговых компаниях, финансово-промышленных группах, ассоциациях и иных объединениях коммерческих организаций;*
- *утверждение внутренних документов, регулирующих деятельность органов Общества;*

- принятие решения о выплате членам Ревизионной комиссии Общества вознаграждений и (или) компенсаций;
- принятие решения о выплате членам Совета директоров Общества вознаграждений и (или) компенсаций;
- решение иных вопросов, предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах».

Согласно п. 15.1 статьи 15 Устава ОАО «Янтарьэнергосбыт» Совет директоров Общества осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Федеральным законом «Об акционерных обществах» и настоящим Уставом к компетенции Общего собрания акционеров.

К компетенции Совета директоров Общества относятся следующие вопросы:

- 1) определение приоритетных направлений деятельности Общества;
- 2) созыв годового и внеочередного Общих собраний акционеров Общества, за исключением случаев, предусмотренных пунктом 14.8. статьи 14 Устава Общества, а также объявление даты проведения нового Общего собрания акционеров взамен несостоявшегося по причине отсутствия кворума;
- 3) утверждение повестки дня Общего собрания акционеров Общества;
- 4) избрание секретаря Общего собрания акционеров;
- 5) определение даты составления списка лиц, имеющих право на участие в Общем собрании акционеров, решение других вопросов, связанных с подготовкой и проведением Общего собрания акционеров Общества;
- 6) вынесение на решение Общего собрания акционеров Общества вопросов, предусмотренных подпунктами 2, 5, 7, 8, 12-21 пункта 10.2. статьи 10 Устава Общества;
- 7) размещение Обществом облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг, за исключением случаев, установленных Федеральным законом «Об акционерных обществах» и настоящим Уставом;
- 8) утверждение решения о выпуске (дополнительном выпуске) ценных бумаг, проспекта ценных бумаг и отчета об итогах выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг, утверждение отчетов об итогах приобретения акций у акционеров Общества, отчетов об итогах погашения акций, отчетов об итогах предъявления акционерами Общества требований о выкупе принадлежащих им акций;
- 9) определение цены (денежной оценки) имущества, цены размещения и выкупа эмиссионных ценных бумаг в случаях, предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах», а также при решении вопросов, указанных в подпунктах 11, 20, 36 пункта 15.1. статьи 15 Устава Общества;
- 10) приобретение размещенных Обществом акций, облигаций и иных ценных бумаг в случаях, предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах»;
- 11) отчуждение (реализация) акций Общества, поступивших в распоряжение Общества в результате их приобретения или выкупа у акционеров Общества, а также в иных случаях предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах»;
- 12) избрание Генерального директора Общества и досрочное прекращение его полномочий, в том числе принятие решения о досрочном прекращении трудового договора с ним;
- 13) рекомендации Общему собранию акционеров Общества по размеру выплачиваемых членам Ревизионной комиссии Общества вознаграждений и компенсаций и определение размера оплаты услуг Аудитора;
- 14) рекомендации по размеру дивиденда по акциям и порядку его выплаты;
- 15) утверждение внутренних документов Общества, определяющих порядок формирования и использования фондов Общества;
- 16) принятие решения об использовании фондов Общества; утверждение смет использования средств по фондам специального назначения и рассмотрение итогов выполнения смет использования средств по фондам специального назначения;
- 17) утверждение внутренних документов Общества, за исключением внутренних документов, утверждение которых отнесено к компетенции Общего собрания акционеров, а также иных внутренних документов, утверждение которых отнесено к компетенции исполнительных органов Общества;
- 18) утверждение годового (квартального) бизнес-плана и отчета об итогах его выполнения, а также утверждение (корректировка) контрольных показателей движения потоков наличности

(бюджета) Общества и/или утверждение (корректировка) движения потоков наличности (бюджета) Общества;

19) создание филиалов и открытие представительств Общества, их ликвидация, а также внесение в Устав Общества изменений, связанных с созданием филиалов, открытием представительств Общества (в том числе изменение сведений о наименованиях и местах нахождения филиалов и представительств Общества) и их ликвидацией;

20) принятие решения об участии Общества в других организациях (в том числе согласование учредительных документов и кандидатур в органы управления вновь создаваемых организаций), изменении доли участия (количества акций, размера паев, долей), обременении акций (долей) и прекращении участия Общества в других организациях;

21) определение кредитной политики Общества в части выдачи Обществом ссуд, заключения кредитных договоров и договоров займа, выдачи поручительств, принятия обязательств по векселю (выдача простого и переводного векселя), передачи имущества в залог и принятие решений о совершении Обществом указанных сделок в случаях, определенных кредитной политикой Общества, а также принятие решений по всем вышеуказанным вопросам, если кредитная политика Общества Советом директоров не определена;

22) одобрение крупных сделок в случаях, предусмотренных главой X Федерального закона «Об акционерных обществах»;

23) одобрение сделок, предусмотренных главой XI Федерального закона «Об акционерных обществах»;

24) утверждение регистратора Общества, условий договора с ним, а также расторжение договора с ним, утверждение сметы затрат на проведение Общего собрания акционеров;

25) избрание Председателя Совета директоров Общества и досрочное прекращение его полномочий;

26) избрание заместителя Председателя Совета директоров Общества и досрочное прекращение его полномочий;

27) избрание Секретаря Совета директоров Общества и досрочное прекращение его полномочий;

28) 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 освобождением от имущественной обязанности перед собой или перед третьим лицом; сделок, связанных с безвозмездным оказанием Обществом услуг (выполнением работ) третьим лицам, в случаях (размерах), определяемых отдельными решениями Совета директоров Общества, и принятие решений о совершении Обществом данных сделок в случаях, когда вышеуказанные случаи (размеры) не определены;

29) принятие решения о приостановлении полномочий управляющей организации (управляющего);

30) принятие решения о назначении исполняющего обязанности Генерального директора Общества в случаях, определяемых отдельными решениями Совета директоров Общества, а также привлечение его к дисциплинарной ответственности;

31) привлечение к дисциплинарной ответственности Генерального директора Общества и его поощрение в соответствии с трудовым законодательством РФ;

32) рассмотрение отчетов Генерального директора о деятельности Общества (в том числе о выполнении им своих должностных обязанностей), о выполнении решений Общего собрания акционеров и Совета директоров Общества;

33) утверждение порядка взаимодействия Общества с организациями, в которых участвует Общество;

34) определение позиции Общества (представителей Общества) по следующим вопросам повесток дня общих собраний акционеров (участников) и заседаний советов директоров дочерних и зависимых хозяйственных обществ (далее – ДЗО), в том числе поручение принимать или не принимать участие в голосовании по вопросам повестки дня, голосовать по проектам решений «за», «против» или «воздержался»:

а) об определении повестки дня общего собрания акционеров (участников) ДЗО;

б) о реорганизации, ликвидации ДЗО;

в) об определении количественного состава органов управления и контроля ДЗО, выдвижении, избрании их членов и досрочном прекращении их полномочий, выдвижении, избрании единоличного исполнительного органа ДЗО и досрочном прекращении его полномочий;

г) об определении количества, номинальной стоимости, категории (типа) объявленных

акций ДЗО и прав, предоставляемых этими акциями;

д) об увеличении уставного капитала ДЗО путем увеличения номинальной стоимости акций или путем размещения дополнительных акций;

е) о размещении ценных бумаг ДЗО, конвертируемых в обыкновенные акции;

ж) о дроблении, консолидации акций ДЗО;

з) об одобрении крупных сделок, совершаемых ДЗО;

и) об участии ДЗО в других организациях (о вступлении в действующую организацию или создании новой организации), а также о приобретении, отчуждении и обременении акций и долей в уставных капиталах организаций, в которых участвует ДЗО, изменении доли участия в уставном капитале соответствующей организации;

к) о совершении ДЗО сделок (включая несколько взаимосвязанных сделок), связанных с приобретением, отчуждением или возможностью отчуждения имущества, составляющего основные средства, нематериальные активы, объекты незавершенного строительства, целью использования которых является производство, передача, диспетчирование, распределение электрической и тепловой энергии, в случаях (размерах), определяемых порядком взаимодействия Общества с организациями в которых участвует Общество, утвержденным Советом директоров Общества;

л) о внесении изменений и дополнений в учредительные документы ДЗО;

м) об определении порядка выплаты вознаграждений членам совета директоров и ревизионной комиссии ДЗО;

35) определение позиции Общества (представителей Общества) по следующим вопросам повесток дня заседаний советов директоров ДЗО (в том числе поручение принимать или не принимать участие в голосовании по вопросам повестки дня, голосовать по проектам решений «за», «против» или «воздержался»):

а) об определении позиции представителей ДЗО по вопросам повесток дня общих собраний акционеров (участников) и заседаний советов директоров обществ дочерних и зависимых по отношению к ДЗО, касающихся совершения (одобрения) сделок (включая несколько взаимосвязанных сделок), связанных с приобретением, отчуждением или возможностью отчуждения имущества, составляющего основные средства, нематериальные активы, объекты незавершенного строительства, целью использования которых является производство, передача, диспетчирование, распределение электрической и тепловой энергии, в случаях (размерах), определяемых порядком взаимодействия Общества с организациями в которых участвует Общество, утвержденным Советом директоров Общества;

б) об определении позиции представителей ДЗО по вопросам повесток дня общих собраний акционеров (участников) и заседаний советов директоров обществ дочерних и зависимых по отношению к ДЗО, осуществляющих производство, передачу, диспетчирование, распределение и сбыт электрической и тепловой энергии, о реорганизации, ликвидации, увеличении уставного капитала таких обществ путем увеличения номинальной стоимости акций или путем размещения дополнительных акций, размещении ценных бумаг, конвертируемых в обыкновенные акции;

36) предварительное одобрение решений о совершении Обществом:

а) сделок, предметом которых являются внеоборотные активы Общества в размере свыше 10 процентов балансовой стоимости этих активов Общества по данным бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату;

б) сделок (включая несколько взаимосвязанных сделок), связанных с приобретением, отчуждением или возможностью отчуждения имущества, составляющего основные средства, нематериальные активы, объекты незавершенного строительства, целью использования которых является производство, передача, диспетчирование, распределение электрической и тепловой энергии в случаях (размерах), определяемых отдельными решениями Совета директоров Общества;

в) сделок (включая несколько взаимосвязанных сделок), связанных с приобретением, отчуждением или возможностью отчуждения имущества, составляющего основные средства, нематериальные активы, объекты незавершенного строительства, целью использования которых не является производство, передача, диспетчирование, распределение электрической и тепловой энергии в случаях (размерах), определяемых отдельными решениями Совета директоров Общества;

37) выдвижение Обществом кандидатур для избрания на должность единоличного исполнительного органа, в иные органы управления, органы контроля, а также кандидатуры аудитора организаций, в которых участвует Общество, осуществляющих производство, передачу, диспетчирование, распределение и сбыт электрической и тепловой энергии, а также ремонтные и сервисные виды деятельности;

38) принятие решений по вопросам, отнесенным к компетенции высших органов управления хозяйственных обществ, 100 (Сто) процентов уставного капитала, либо все голосующие акции которых принадлежит Обществу;

39) определение направлений обеспечения страховой защиты Общества, в том числе утверждение Страховщика Общества;

40) утверждение кандидатуры независимого оценщика (оценщиков) для определения стоимости акций, имущества и иных активов Общества в случаях, предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах», настоящим Уставом, а также отдельными решениями Совета директоров Общества;

41) принятие решения о выдвижении Генерального директора Общества для представления к государственному наградам;

42) предварительное одобрение коллективного договора, соглашений, заключаемых Обществом в рамках регулирования социально-трудовых отношений, а также утверждение документов по негосударственному пенсионному обеспечению работников Общества;

43) утверждение кандидатуры финансового консультанта, привлечение которого требуется в соответствии с Федеральным законом «О рынке ценных бумаг»;

44) предварительное одобрение сделок, которые могут повлечь возникновение обязательств, выраженных в иностранной валюте (либо обязательств, величина которых привязывается к иностранной валюте), в случаях и размерах определяемых отдельными решениями Совета директоров Общества, а также, если указанные случаи (размеры) Советом директоров Общества не определены;

45) утверждение организационной структуры исполнительного аппарата Общества и внесение изменений в нее;

46) утверждение положения о материальном стимулировании Генерального директора, положения о материальном стимулировании высших менеджеров Общества; утверждения перечня высших менеджеров;

47) согласование кандидатур на отдельные должности исполнительного аппарата Общества, определяемые Советом директоров Общества;

48) создание Комитетов Совета директоров Общества, избрание членов Комитетов Совета директоров Общества и досрочное прекращение их полномочий, избрание и досрочное прекращение полномочий председателей Комитетов Совета директоров Общества;

49) иные вопросы, отнесенные к компетенции Совета директоров Федеральным законом «Об акционерных обществах» и настоящим Уставом.

Согласно п.20.1 статьи 20 Устава ОАО «Янтарьэнергосбыт» руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом - Генеральным директором.

Генеральный директор Общества подотчетен Общему собранию акционеров и Совету директоров Общества.

К компетенции Генерального директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров, Совета директоров Общества.

Генеральный директор Общества без доверенности действует от имени Общества, в том числе, с учетом ограничений, предусмотренных законодательством Российской Федерации, настоящим Уставом и решениями Совета директоров Общества:

- обеспечивает выполнение планов деятельности Общества, необходимых для решения его задач;

- организует ведение бухгалтерского учета и отчетности в Обществе;

- распоряжается имуществом Общества, совершает сделки от имени Общества, выдает доверенности, открывает в банках, иных кредитных организациях (а также в предусмотренных законом случаях – в организациях - профессиональных участниках рынка ценных бумаг) расчетные и иные счета Общества;

- издает приказы, утверждает (принимает) инструкции, локальные нормативные акты и иные внутренние документы Общества по вопросам его компетенции, дает указания, обязательные для исполнения всеми работниками Общества;

- утверждает Положения о филиалах и представительствах Общества;

- утверждает организационную структуру Общества, штатное расписание и должностные оклады работников Общества;

- осуществляет в отношении работников Общества права и обязанности работодателя, предусмотренные трудовым законодательством;
- распределяет обязанности между заместителями Генерального директора;
- представляет на рассмотрение Совета директоров отчеты о финансово-хозяйственной деятельности дочерних и зависимых обществ, акциями (долями) которых владеет Общество, а также информацию о других организациях, в которых участвует Общество;
- не позднее, чем за 45 (Сорок пять) дней до даты проведения годового Общего собрания акционеров Общества представляет на рассмотрение Совету директоров Общества годовой отчет, бухгалтерский баланс, счет прибылей и убытков Общества, распределение прибылей и убытков Общества;
- решает иные вопросы текущей деятельности Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров, Совета директоров Общества.

Эмитентом не утвержден (не принят) кодекс корпоративного управления либо иной аналогичный документ

За последний отчетный период не вносились изменения в устав (учредительные документы) эмитента либо во внутренние документы, регулирующие деятельность органов эмитента

После окончания отчетного 1 квартала 2019 года, 17 апреля 2019 года Советом директоров Общества принято решение досрочно прекратить полномочия генерального директора Общества Резаковой Владиславы Владимировны и избрать генеральным директором ОАО "Янтарьэнергосбыт" Стельнову Елену Николаевну с 18 апреля 2019 года. Внесение записи в ЕГРЮЛ в отношении ОАО "Янтарьэнергосбыт" об изменении (прекращении/возложении) полномочий состоялось 25 апреля 2019 года.

5.2. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента

5.2.1. Состав совета директоров (наблюдательного совета) эмитента

В связи с тем, что в обществе в качестве совещательных органов при совете директоров (наблюдательном совете) комитеты совета директоров (наблюдательного совета) не создавались, члены совета директоров (наблюдательного совета) не участвуют в работе комитетов совета директоров (наблюдательного совета)

ФИО: **Маковский Игорь Владимирович**
(председатель)

Год рождения: **1972**

Образование: **Высшее**

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2012	2018	ОАО "Янтарьэнерго" (с 06.08.2015 АО «Янтарьэнерго»), г.Калининград	Генеральный директор
2012	2018	ОАО "Янтарьэнерго" (с 06.08.2015 АО «Янтарьэнерго»), г.Калининград	Председатель Правления
2012	2018	ОАО "Янтарьэнерго" (с 06.08.2015 АО «Янтарьэнерго»), г.Калининград	Член Совета директоров
2013	н.время	ОАО "Калининградская генерирующая компания" г.Калининград	Председатель Совета директоров
2013	н.время	ОАО "Янтарьэнергосбыт", г.Калининград	Председатель Совета директоров
2013	н.время	ОАО "Янтарьэнергосервис", г.Калининград	Председатель Совета

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
			директоров
2018	н.время	АО "Янтарьэнерго", Калининград	Председатель Совета директоров
2018	н.время	ПАО "МРСК Центра", г. Москва	Генеральный директор
2018	н.время	ПАО "МРСК Центра", г. Москва	Председатель Правления
2018	н.время	ПАО "МРСК Центра и Приволжья", г. Нижний Новгород	Председатель Правления

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: **эмитент не выпускал опционов**

Доли участия лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента, а для тех дочерних и зависимых обществ эмитента, которые являются акционерными обществами, - также доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента и количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента

Лицо указанных долей не имеет. Опционов, в результате осуществления прав по которым могут быть приобретены акции дочернего или зависимого общества эмитента, лицо не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: Редько Ирина Вениаминовна

Год рождения: **1971**

Образование: **Высшее**

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2013	2014	ОАО "Янтарьэнерго", г.Калининград	И.о. заместителя генерального директора по экономике и финансам - начальник департамента тарифообразования
2014	2016	ОАО "Янтарьэнерго" (с 06.08.2015 АО	Заместитель генерального

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
		«Янтарьэнерго»), г.Калининград	директора по экономике и финансам
2014	н.время	ОАО "Янтарьэнерго" (с 06.08.2015 АО «Янтарьэнерго»), г.Калининград	Член Правления
2014	2015	ОАО "Янтарьэнергосбыт", г.Калининград	Член Совета директоров
2014	2015	ОАО "Янтарьэнергосервис", г. Калининград	Член Совета директоров
2014	н.время	ОАО "Калининградская генерирующая компания", г.Калининград	Член Совета директоров
2017	н.время	АО "Янтарьэнерго", г.Калининград	Первый заместитель генерального директора
2018	н.время	ОАО "Янтарьэнергосбыт", г. Калининград	Член Совета директоров
2018	2018	АО "Янтарьэнерго", г.Калининград	Председатель Правления
2018	2018	АО "Янтарьэнерго", г.Калининград	И.о. генерального директора

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: ***эмитент не выпускал опционов***

Доли участия лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента, а для тех дочерних и зависимых обществ эмитента, которые являются акционерными обществами, - также доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента и количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента

Лицо указанных долей не имеет. Опционов, в результате осуществления прав по которым могут быть приобретены акции дочернего или зависимого общества эмитента, лицо не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: ***Зимин Геннадий Александрович***

Год рождения: ***1965***

Образование: ***Высшее***

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2009	2013	Федеральное государственное унитарное предприятие "Калининградский морской рыбный порт", г.Калининград	Начальник службы режима и контроля
2013	2013	ОАО "Янтарьэнерго", г.Калининград	Начальник департамента безопасности
2013	2013	ОАО "Янтарьэнерго", г.Калининград	И.о. Заместителя генерального директора по безопасности
2013	2018	ОАО "Янтарьэнерго" (с 06.08.2015 АО «Янтарьэнерго»), г.Калининград	Заместитель генерального директора по безопасности
2014	2018	ОАО "Янтарьэнерго" (с 06.08.2015 АО «Янтарьэнерго»), г.Калининград	Член Правления
2014	н.время	ОАО "Янтарьэнергосбыт", г. Калининград	Член Совета директоров

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: ***эмитент не выпускал опционов***

Доли участия лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента, а для тех дочерних и зависимых обществ эмитента, которые являются акционерными обществами, - также доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента и количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента

Лицо указанных долей не имеет. Опционов, в результате осуществления прав по которым могут быть приобретены акции дочернего или зависимого общества эмитента, лицо не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: ***Савостин Алексей Дмитриевич***

Год рождения: ***1976***

Образование: ***Высшее***

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2013	н.время	ОАО "Янтарьэнерго" (с 06.08.2015 АО «Янтарьэнерго»), г.Калининград	Заместитель генерального директора по реализации и развитию услуг
2017	н.время	ОАО "Янтарьэнергосбыт", г. Калининград	Член Совета директоров
2018	н.время	АО "Янтарьэнерго", г. Калининград	Член Правления

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: ***эмитент не выпускал опционов***

Доли участия лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента, а для тех дочерних и зависимых обществ эмитента, которые являются акционерными обществами, - также доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента и количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента

Лицо указанных долей не имеет. Опционов, в результате осуществления прав по которым могут быть приобретены акции дочернего или зависимого общества эмитента, лицо не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: ***Резакова Владислава Владимировна***

Год рождения: ***1973***

Образование: ***Высшее***

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2013	2014	ОАО "Янтарьэнерго", г. Калининград	Начальник департамента транспорта электроэнергетики
2014	2016	ОАО "Янтарьэнерго" (с 06.08.2015 АО «Янтарьэнерго»), г. Калининград	Начальник департамента реализации услуг и учета электроэнергии
2016	2017	АО "Янтарьэнерго", г. Калининград	Начальник департамента реализации услуг и учета электроэнергии (по

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
			совместительству)
2016	2017	ОАО "Янтарьэнергосбыт", г. Калининград	Исполняющий обязанности генерального директора
2017	17.04.2019	ОАО "Янтарьэнергосбыт", г. Калининград	Генеральный директор
2016	н. время	ОАО "Янтарьэнергосбыт", г. Калининград	Член Совета директоров
2019	н. время	ПАО "МРСК Центра", г. Москва	И.о. заместителя генерального директора по реализации и развитию услуг, советник генерального директора

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: ***эмитент не выпускал опционов***

Доли участия лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента, а для тех дочерних и зависимых обществ эмитента, которые являются акционерными обществами, - также доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента и количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента

Лицо указанных долей не имеет. Опционов, в результате осуществления прав по которым могут быть приобретены акции дочернего или зависимого общества эмитента, лицо не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

Лицо указанных должностей не занимало

Действующий состав Совета директоров ОАО "Янтарьэнергосбыт" избран решением годового Общего собрания акционеров 29 июня 2018 года (Протокол от 04.07.2018 №1).

5.2.2. Информация о единоличном исполнительном органе эмитента

ФИО: ***Резакова Владислава Владимировна***

Год рождения: ***1973***

Образование: ***Высшее***

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2013	2014	ОАО "Янтарьэнерго", г. Калининград	Начальник департамента транспорта электроэнергетики
2014	2016	ОАО "Янтарьэнерго" (с 06.08.2015 АО «Янтарьэнерго»), г. Калининград	Начальник департамента реализации услуг и учета электроэнергии
2016	2017	АО "Янтарьэнерго", г. Калининград	Начальник департамента реализации услуг и учета электроэнергии (по совместительству)
2016	2017	ОАО "Янтарьэнергосбыт", г. Калининград	Исполняющий обязанности генерального директора
2017	17.04.2019	ОАО "Янтарьэнергосбыт", г. Калининград	Генеральный директор
2016	н. время	ОАО "Янтарьэнергосбыт", г. Калининград	Член Совета директоров
2019	н.время	ПАО "МРСК Центра", г. Москва	И.о. заместителя генерального директора по реализации и развитию услуг, советник генерального директора

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: ***эмитент не выпускал опционов***

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента, а для тех дочерних и зависимых обществ эмитента, которые являются акционерными обществами, - также доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента и количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента

Лицо указанных долей не имеет. Опционов, в результате осуществления прав по которым могут быть приобретены акции дочернего или зависимого общества эмитента, лицо не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

Лицо указанных должностей не занимало

Дополнительная информация:

На дату составления ежеквартального отчета за 1 квартал 2019 года единоличным исполнительным органом эмитента является Стельнова Елена Николаевна (Протокол Совета директоров ОАО «Янтарьэнергосбыт» от 17.04.2019 №12 об избрании с 18.04.2019)

5.2.3. Состав коллегиального исполнительного органа эмитента

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен

5.3. Сведения о размере вознаграждения и/или компенсации расходов по каждому органу управления эмитента

Сведения о размере вознаграждения по каждому из органов управления (за исключением физического лица, осуществляющего функции единоличного исполнительного органа управления эмитента).

Указываются все виды вознаграждения, в том числе заработная плата, премии, комиссионные, льготы и (или) компенсации расходов, а также иные имущественные представления:

Вознаграждения

Совет директоров

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование показателя	2018	2019, 3 мес.
Вознаграждение за участие в работе органа управления	629	203
Зарботная плата	0	0
Премии	0	0
Комиссионные	0	0
Иные виды вознаграждений	0	0
ИТОГО	629	203

Сведения о существующих соглашениях относительно таких выплат в текущем финансовом году:

Вознаграждения членам Совета директоров выплачиваются в соответствии с Положением о выплате вознаграждений и компенсаций членам Совета директоров Открытого акционерного общества "Янтарьэнергосбыт", утвержденного решением внеочередного общего собрания акционеров ОАО "Янтарьэнергосбыт" 22 апреля 2013 года (Протокол от 23.04.2013 №3).

Компенсации

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование органа управления	2018	2019, 3 мес.
Совет директоров	0	0

5.4. Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, а также об организации системы управления рисками и внутреннего контроля

Приводится полное описание структуры органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента и их компетенции в соответствии с уставом (учредительными документами) и внутренними документами эмитента:

В соответствии со ст. 21 Устава ОАО «Янтарьэнергосбыт»:

Для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества Общим собранием акционеров избирается Ревизионная комиссия Общества на срок до следующего годового Общего собрания акционеров.

В случае избрания Ревизионной комиссии Общества на внеочередном Общем собрании акционеров, члены Ревизионной комиссии считаются избранными на период до даты проведения годового Общего собрания акционеров Общества.

Количественный состав Ревизионной комиссии Общества составляет 3 (Три) человека.

По решению Общего собрания акционеров Общества полномочия всех или отдельных членов Ревизионной комиссии Общества могут быть прекращены досрочно.

К компетенции Ревизионной комиссии Общества относится:

- подтверждение достоверности данных, содержащихся в годовом отчете, годовой бухгалтерской отчетности, счете прибылей и убытков Общества;*
- анализ финансового состояния Общества, выявление резервов улучшения финансового состояния Общества и выработка рекомендаций для органов управления Общества;*
- организация и осуществление проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности*

Общества, в частности:

- проверка (ревизия) финансовой, бухгалтерской, платежно-расчетной и иной документации Общества, связанной с осуществлением Обществом финансово-хозяйственной деятельности, на предмет ее соответствия законодательству Российской Федерации, Уставу, внутренним и иным документам Общества;
- контроль за сохранностью и использованием основных средств;
- контроль за соблюдением установленного порядка списания на убытки Общества задолженности неплатежеспособных дебиторов;
- контроль за расходованием денежных средств Общества в соответствии с утвержденными бизнес-планом и бюджетом Общества;
- контроль за формированием и использованием резервного и иных специальных фондов Общества;
- проверка правильности и своевременности начисления и выплаты дивидендов по акциям Общества, процентов по облигациям, доходов по иным ценным бумагам;
- проверка выполнения ранее выданных предписаний по устранению нарушений и недостатков, выявленных предыдущими проверками (ревизиями);
- осуществление иных действий (мероприятий), связанных с проверкой финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Все решения по вопросам, отнесенным к компетенции Ревизионной комиссии, принимаются простым большинством голосов от общего числа ее членов.

Ревизионная комиссия Общества вправе, а в случае выявления серьезных нарушений в финансово-хозяйственной деятельности Общества, обязана потребовать созыва внеочередного Общего собрания акционеров Общества.

Порядок деятельности Ревизионной комиссии Общества определяется внутренним документом Общества, утверждаемым Общим собранием акционеров Общества.

Ревизионная комиссия в соответствии с решением о проведении проверки (ревизии) вправе для проведения проверки (ревизии) привлекать специалистов в соответствующих областях права, экономики, финансов, бухгалтерского учета, управления, экономической безопасности и других, в том числе специализированные организации.

Проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности Общества может осуществляться во всякое время по инициативе Ревизионной комиссии Общества, решению Общего собрания акционеров, Совета директоров Общества или по требованию акционера (акционеров) Общества, владеющего в совокупности не менее чем 10 процентами голосующих акций Общества.

Для проверки и подтверждения годовой финансовой отчетности Общества Общее собрание акционеров ежегодно утверждает Аудитора Общества.

Кроме того, в Обществе решением общего собрания акционеров (Протокол от 12.08.2008 №1) утвержден внутренний документ "Положение о Ревизионной комиссии ОАО "Янтарьэнергосбыт", который определяет задачи и порядок деятельности Ревизионной комиссии, регулирует вопросы взаимодействия с органами управления Общества и его структурными подразделениями. Выплата вознаграждений и компенсаций членам Ревизионной комиссии в Обществе регламентируется "Положением о выплате членам Ревизионной комиссии ОАО "Янтарьэнергосбыт" вознаграждений и компенсаций", утвержденным годовым общим собранием акционеров Общества 29 июня 2009 года (Протокол от 09.07.2009 №1).

Внутренний контроль финансово-хозяйственной и производственной деятельности Общества, в соответствии с действующим законодательством и нормативными документами Общества осуществляет отдел внутреннего аудита и контроля (далее – Отдел ВАиК).

Отдел ВАиК является самостоятельным структурным подразделением Общества. В соответствии с организационной структурой Общества Отдел ВАиК подчиняется непосредственно Генеральному директору Общества.

Работники Отдела ВАиК назначаются на должности Генеральным директором Общества.

Штатная численность Отдела ВАиК в соответствии со штатным расписанием составляет 2 штатные единицы, в том числе начальник Отдела ВАиК – 1 единица; специалист 1 категории отдела ВАиК – 1 единица.

Основной целью деятельности Отдела ВАиК является предупреждение негативных явлений в финансово-хозяйственной и производственной деятельности Общества, своевременное принятие мер по их устранению, выявление и мобилизация внутрихозяйственных возможностей и резервов для получения прибыли и оказание содействия руководству Общества в эффективном выполнении управленческих функций.

В обществе не образован комитет по аудиту совета директоров

Информация о наличии отдельного структурного подразделения (подразделений) эмитента по управлению рисками и внутреннему контролю (иного, отличного от ревизионной комиссии (ревизора), органа (структурного подразделения), осуществляющего внутренний контроль за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента), его задачах и функциях:

В процессе выполнения своих задач Отдел ВАиК осуществляет следующие функции:

- *мониторинг соблюдения структурными подразделениями (подразделениями) Общества требований законодательства, отраслевых, нормативных правовых актов, регламентов, стандартов, организационно - распорядительных и иных внутренних документов Общества;*
- *проведение внутренних аудитов, направленных на проверку целевого, рационального и эффективного использования ресурсов и проверку организации сохранности активов Общества.*
- *проверку и оценку эффективности функционирования системы внутреннего контроля;*
- *проверку наличия и исполнения процедур внутреннего контроля;*
- *осуществление мониторинга системы внутреннего контроля, принятие мер по совершенствованию внутреннего контроля для обеспечения его эффективного функционирования, в том числе с учетом меняющихся внутренних и внешних факторов, оказывающих воздействие на финансово-хозяйственную деятельность Общества;*
- *осуществление контроля соответствия внутренних процедур требованиям локальных нормативных документов, характеру деятельности и существенности принимаемых при этом рисков;*
- *выработку предложений по совершенствованию процедур внутреннего контроля.*
- *проверку достоверности и объективности управленческой отчетности Общества, а также информации о финансово-хозяйственной и производственной деятельности Общества;*
- *оценку экономической целесообразности и эффективности, совершаемых Обществом хозяйственных операций;*
- *проверку достоверности, полноты, объективности и надежности бухгалтерского учета и отчетности, их тестирование, а также оценка своевременности сбора и представления информации о деятельности Общества и отчетности;*
- *контроль своевременного и полного устранения выявленных нарушений и недостатков;*
- *контроль эффективности использования и сохранности активов (имущества) Общества.*
- *организация функционирования системы управления рисками Общества, координация деятельности участников системы в соответствии с требованиями внутренних документов Общества;*
- *текущий контроль процесса функционирования системы управления рисками Общества, в том числе действий менеджмента по управлению рисками;*
- *совершенствование системы управления рисками, предоставление участникам системы управления рисками информации о рисках, выявленных в результате проверок деятельности Общества;*
- *проверку полноты применения и эффективности методологии оценки рисков и процедур;*
- *оценку эффективности системы управления рисками.*

Отдел внутреннего аудита и контроля Общества оказывает содействие внешнему Аудитору при проведении годовой аудиторской проверки.

В отчетном периоде фактическая численность лиц списочного состава отдела внутреннего аудита и контроля Общества составила одну единицу - специалиста I категории, в связи с чем его расходы (вознаграждение), связанные с выполнением функций данного отдела, компенсируемые Обществом, не раскрываются.

Информация о наличии у эмитента отдельного структурного подразделения (службы) внутреннего аудита, его задачах и функциях:

Задачи и функции внутреннего аудита в Обществе также исполняет Отдел ВАиК:

- оценка надежности и эффективности функционирования системы внутреннего контроля и управления рисками, выявление недостатков системы внутреннего контроля Общества;
- планирование, организация и проведение внутренних аудитов структурных подразделений Общества, бизнес-процессов, проектов и направлений деятельности;
- осуществление экспертно-аналитических мероприятий по поручению генерального директора Общества;
- участие в специальных (служебных) расследованиях по фактам злоупотреблений (мошенничества), причинения ущерба, нецелевого, неэффективного использования ресурсов;
- подготовка отчетов и заключений о результатах проведения внутреннего аудита;
- выработка рекомендаций по повышению эффективности и результативности деятельности Общества, совершенствованию корпоративного управления, эффективности внутренних контролей и процессов управления рисками по результатам внутренних аудитов и оценок;
- осуществление пост-контроля и контроля реализации корректирующих мероприятий по итогам проведения внутреннего аудита;
- обеспечение информирования органов управления о результатах аудита и состоянии системы внутреннего контроля и управления рисками, основных тенденциях и изменениях в деятельности, представление предложений по повышению эффективности деятельности.

Политика эмитента в области управления рисками и внутреннего контроля описана эмитентом в п.2.4. настоящего ежеквартального отчета

Эмитентом не утверждался (не одобрялся) внутренний документ эмитента, устанавливающий правила по предотвращению неправомерного использования конфиденциальной и инсайдерской информации. Дополнительная информация:

В целях организации работы по защите информации, составляющей коммерческую тайну ОАО "Янтарьэнерго" в Обществе издан приказ от 30.05.2016 №110. Инсайдерская информация у Общества отсутствует.

5.5. Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента

Наименование органа контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: **Ревизионная комиссия**

ФИО: **Стравинскене Анастасия Сергеевна**

Год рождения: **1976**

Образование: **Высшее**

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2008	2017	ОАО "Янтарьэнерго" (с 06.08.2015 АО «Янтарьэнерго»), г. Калининград	Начальник отдела экономики
2016	н.время	ОАО "Янтарьэнерго", г. Калининград	Член Ревизионной комиссии
2017	н.время	АО "Янтарьэнерго", г. Калининград	Начальник отдела бизнес планирования

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в

результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: **эмитент не выпускал опционов**

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента, а для тех дочерних и зависимых обществ эмитента, которые являются акционерными обществами, - также доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента и количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента

Лицо указанных долей не имеет. Опционов, в результате осуществления прав по которым могут быть приобретены акции дочернего или зависимого общества эмитента, лицо не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: **Бекасов Глеб Владимирович**

Год рождения: **1966**

Образование: **Высшее**

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2012	2014	ОАО "Янтарьэнерго", г.Калининград	Директор дирекции внутреннего аудита и управления рисками
2014	2014	ООО КБ "Адмиралтейский", г. Москва	Ведущий специалист отдела комплаенс - контроля Службы внутреннего контроля
2014	н.время	ОАО "Янтарьэнерго" (с 06.08.2015 АО «Янтарьэнерго»), г.Калининград	Директор дирекции внутреннего аудита и контроля
2016	н.время	ОАО "Янтарьэнергосбыт", г. Калининград	Член Ревизионной комиссии

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: **эмитент не выпускал опционов**

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента, а для тех дочерних и зависимых обществ эмитента, которые являются акционерными

обществами, - также доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента и количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента

Лицо указанных долей не имеет. Опционов, в результате осуществления прав по которым могут быть приобретены акции дочернего или зависимого общества эмитента, лицо не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: **Андреева Елена Александровна**

(председатель)

Год рождения: **1976**

Образование: **Высшее**

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2014	2015	ОАО "Янтарьэнергосервис", г.Калининград	Начальник финансово-экономического отдела
2015	н.время	ОАО "Янтарьэнерго" (с 06.08.2015 АО «Янтарьэнерго»), г.Калининград	Заместитель начальника департамента финансов
2017	н.время	ОАО "Янтарьэнергосбыт", г. Калининград	Член Ревизионной комиссии

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: **эмитент не выпускал опционов**

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента, а для тех дочерних и зависимых обществ эмитента, которые являются акционерными обществами, - также доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента и количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента

Лицо указанных долей не имеет. Опционов, в результате осуществления прав по которым могут быть приобретены акции дочернего или зависимого общества эмитента, лицо не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

Лицо указанных должностей не занимало

Наименование органа контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: **Иное**
Отдел внутреннего аудита и контроля

Информация о руководителе такого отдельного структурного подразделения (органа) эмитента

Наименование должности руководителя структурного подразделения: **Начальник отдела (вакансия)**

ФИО:

Год рождения:

Образование:

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %:

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента, %:

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: **эмитент не выпускал опционов**

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента, а для тех дочерних и зависимых обществ эмитента, которые являются акционерными обществами, - также доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента и количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

5.6. Сведения о размере вознаграждения и (или) компенсации расходов по органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента

Вознаграждения

По каждому органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента (за исключением физического лица, занимающего должность (осуществляющего функции) ревизора эмитента) описываются с указанием размера все виды вознаграждения, включая заработную плату членов органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, являющихся (являвшихся) его работниками, в том числе работающих (работавших) по совместительству, премии, комиссионные, вознаграждения, отдельно выплачиваемые за участие в работе соответствующего органа контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, иные виды вознаграждения, которые были выплачены эмитентом в течение соответствующего отчетного периода, а также описываются с указанием размера расходы, связанные с исполнением функций членов органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, компенсированные эмитентом в течение соответствующего отчетного периода.

Единица измерения: **тыс. руб.**

Наименование органа контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: **Ревизионная комиссия**

Вознаграждение за участие в работе органа контроля

Единица измерения: **тыс. руб.**

Наименование показателя	2018	2019, 3 мес.
Вознаграждение за участие в работе органа контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	105	0
Заработная плата	0	0
Премии	0	0
Комиссионные	0	0
Иные виды вознаграждений	0	0
ИТОГО	105	0

Сведения о существующих соглашениях относительно таких выплат в текущем финансовом году:

Вознаграждения членов Ревизионной комиссии ОАО "Янтарьэнергосбыт" выплачиваются в соответствии с Положением о выплате членам Ревизионной комиссии ОАО "Янтарьэнергосбыт" вознаграждений и компенсаций, утвержденного решением годового общего собрания акционеров ОАО "Янтарьэнергосбыт" (Протокол от 09.07.2009 №1).

Наименование органа контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: **Отдел внутреннего аудита и контроля**

Вознаграждение за участие в работе органа контроля

Единица измерения: **тыс. руб.**

Наименование показателя	2018	2019, 3 мес.
Вознаграждение за участие в работе органа контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента		
Заработная плата		
Премии		
Комиссионные		
Иные виды вознаграждений		
ИТОГО		

Сведения о существующих соглашениях относительно таких выплат в текущем финансовом году:

В связи с тем, что в отчетном периоде фактическая численность лиц списочного состава отдела внутреннего аудита и контроля Общества составила одну единицу - специалиста 1 категории, вознаграждения за участие в работе органа контроля не раскрываются.

Компенсации

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование органа контроля(структурного подразделения)	2018	2019, 3 мес.
Ревизионная комиссия	0	0
Отдел внутреннего аудита и контроля		

Действующий состав Ревизионной комиссии ОАО "Янтарьэнергосбыт" избран решением годового Общего собрания акционеров от 29 июня 2018 года (протокол от 04.07.2018 №1).

5.7. Данные о численности и обобщенные данные о составе сотрудников (работников) эмитента, а также об изменении численности сотрудников (работников) эмитента

Единица измерения: *руб.*

Наименование показателя	2018	2019, 3 мес.
Средняя численность работников, чел.	365	375
Фонд начисленной заработной платы работников за отчетный период	175 522 078	49 735 019
Выплаты социального характера работников за отчетный период	1 734 320	428 630

5.8. Сведения о любых обязательствах эмитента перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном капитале эмитента

Эмитент не имеет обязательств перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном капитале эмитента, а также не предоставляет и не предусматривает возможности предоставления сотрудникам (работникам) эмитента опционов эмитента

Раздел VI. Сведения об участниках (акционерах) эмитента и о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность

6.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента

Общее количество лиц с ненулевыми остатками на лицевых счетах, зарегистрированных в реестре акционеров эмитента на дату окончания отчетного квартала: **2**

Общее количество номинальных держателей акций эмитента: **0**

Общее количество лиц, включенных в составленный последним список лиц, имевших (имеющих) право на участие в общем собрании акционеров эмитента (иной список лиц, составленный в целях осуществления (реализации) прав по акциям эмитента и для составления которого номинальные держатели акций эмитента представляли данные о лицах, в интересах которых они владели (владеют) акциями эмитента): **2**

Дата составления списка лиц, включенных в составленный последним список лиц, имевших (имеющих) право на участие в общем собрании акционеров эмитента (иного списка лиц, составленного в целях осуществления (реализации) прав по акциям эмитента и для составления которого номинальные держатели акций эмитента представляли данные о лицах, в интересах которых они владели (владеют) акциями эмитента): **08.06.2018**

Владельцы обыкновенных акций эмитента, которые подлежали включению в такой список: **2**

Информация о количестве собственных акций, находящихся на балансе эмитента на дату окончания отчетного квартала

Собственных акций, находящихся на балансе эмитента нет

Информация о количестве акций эмитента, принадлежащих подконтрольным ему организациям

Акций эмитента, принадлежащих подконтрольным ему организациям нет

6.2. Сведения об участниках (акционерах) эмитента, владеющих не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций, а также сведения о контролирующих таких участников (акционеров) лицах, а в случае отсутствия таких лиц - о таких участниках (акционерах), владеющих не менее чем 20 процентами уставного капитала или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций

Участники (акционеры) эмитента, владеющие не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций

1.

Полное фирменное наименование: ***Акционерное общество "Янтарьэнерго"***

Сокращенное фирменное наименование: ***АО "Янтарьэнерго"***

Место нахождения

236022 Россия, Калининград, Театральная 34

ИНН: **3903007130**

ОГРН: **1023900764832**

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: **99.9998%**

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: **99.9998%**

Лица, контролирующие участника (акционера) эмитента

1.1.

Полное фирменное наименование: ***Публичное акционерное общество "Российские сети"***

Сокращенное фирменное наименование: ***ПАО «Россети»***

Место нахождения

121353 Россия, г. Москва, Беловежская 4

ИНН: 7728662669

ОГРН: 1087760000019

Основание, в силу которого лицо, контролирующее участника (акционера) эмитента, осуществляет такой контроль (участие в юридическом лице, являющемся участником (акционером) эмитента, заключение договора простого товарищества, заключение договора поручения, заключение акционерного соглашения, заключение иного соглашения, предметом которого является осуществление прав, удостоверенных акциями (долями) юридического лица, являющегося участником (акционером) эмитента):

Участие в юридическом лице, являющемся участником (акционером) эмитента.

Признак осуществления лицом, контролирующим участника (акционера) эмитента, такого контроля: **право распоряжаться более 50 процентами голосов в высшем органе управления юридического лица, являющегося участником (акционером) эмитента**

Вид контроля: **прямой контроль**

Размер доли такого лица в уставном (складочном) капитале участника (акционера) эмитента, %: **100**

Доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций участника (акционера) эмитента, %: **100**

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: **0%**

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: **0%**

6.3. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном капитале эмитента, наличии специального права ('золотой акции')

Сведения об управляющих государственными, муниципальными пакетами акций

Указанных лиц нет

Лица, которые от имени Российской Федерации, субъекта Российской Федерации или муниципального образования осуществляют функции участника (акционера) эмитента

Указанных лиц нет

Наличие специального права на участие Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований в управлении эмитентом - акционерным обществом ('золотой акции'), срок действия специального права ('золотой акции')

Указанное право не предусмотрено

6.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном капитале эмитента

Ограничений на участие в уставном капитале эмитента нет

6.5. Сведения об изменениях в составе и размере участия акционеров (участников) эмитента, владеющих не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций

Составы акционеров (участников) эмитента, владевших не менее чем пятью процентами уставного капитала эмитента, а для эмитентов, являющихся акционерными обществами, - также не менее пятью процентами обыкновенных акций эмитента, определенные на дату списка лиц, имевших право на участие в каждом общем собрании акционеров (участников) эмитента, проведенном за последний заверченный финансовый год, предшествующий дате окончания отчетного квартала, а также за период с даты начала текущего года и до даты окончания отчетного квартала по данным списка лиц, имевших право на участие в каждом из таких собраний

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (участников) эмитента: **07.06.2017**

Список акционеров (участников)

Полное фирменное наименование: **Акционерное общество "Янтарьэнерго"**

Сокращенное фирменное наименование: **АО "Янтарьэнерго"**

Место нахождения: **236022, Россия, г. Калининград, ул. Театральная, 34**

ИНН: **3903007130**

ОГРН: **1023900764832**

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **99.9998**

Доля принадлежавших лицу обыкновенных акций эмитента, %: **99.9998**

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (участников) эмитента: **08.06.2018**

Список акционеров (участников)

Полное фирменное наименование: **Акционерное общество "Янтарьэнерго"**

Сокращенное фирменное наименование: **АО "Янтарьэнерго"**

Место нахождения: **236022, Россия, г. Калининград, ул. Театральная, 34**

ИНН: **3903007130**

ОГРН: **1023900764832**

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **99.9998**

Доля принадлежавших лицу обыкновенных акций эмитента, %: **99.9998**

Дополнительная информация: **Отсутствует**

6.6. Сведения о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имела заинтересованность

Сведения о количестве и объеме в денежном выражении совершенных эмитентом сделок, признаваемых в соответствии с законодательством Российской Федерации сделками, в совершении которых имела заинтересованность, по итогам последнего отчетного квартала.

Единица измерения: **руб.**

Наименование показателя	Общее количество, шт.	Общий объем в денежном выражении
Совершенных эмитентом за отчетный период сделок, в совершении которых имела заинтересованность	1	70 370 903
Совершенных эмитентом за отчетный период сделок, в совершении которых имела заинтересованность и в отношении которых общим собранием участников (акционеров) эмитента были приняты решения о согласии на их совершение или об их последующем одобрении		
Совершенных эмитентом за отчетный период сделок, в совершении которых имела заинтересованность и в отношении которых советом директоров (наблюдательным советом) эмитента были приняты решения о согласии на их совершение или об их последующем одобрении		

Сделки (группы взаимосвязанных сделок), цена (размер) которой составляет пять и более процентов балансовой стоимости активов эмитента, определенной по данным его бухгалтерской (финансовой) отчетности на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, состоящего из 3, 6, 9 или 12 месяцев, предшествующего дате совершения сделки, совершенной эмитентом за последний отчетный квартал

Указанных сделок не совершалось

6.7. Сведения о размере дебиторской задолженности

В связи с тем, что ценные бумаги эмитента не допущены к организованным торгам и эмитент не является организацией, предоставившей обеспечение по облигациям другого эмитента, которые допущены к организованным торгам на основании п. 10.10 Положения о раскрытии информации настоящая информация эмитентом в ежеквартальный отчет не включается

Раздел VII. Бухгалтерская(финансовая) отчетность эмитента и иная финансовая информация

7.1. Годовая бухгалтерская(финансовая) отчетность эмитента

2018

Информация приводится в приложении №1 к настоящему ежеквартальному отчету

Состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, прилагаемой к ежеквартальному отчету: *Годовая бухгалтерская отчетность ОАО «Янтарьэнергосбыт» за 2018 год включает бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2018, отчет о финансовых результатах за 2018 год, приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств за 2018 год, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год, а также Аудиторское заключение независимого аудитора о годовой бухгалтерской отчетности ОАО "Янтарьэнергосбыт" за период с 01 января по 31 декабря 2018 года.*

7.2. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента

Информация приводится в приложении №2 к настоящему ежеквартальному отчету

Состав промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, прилагаемой к ежеквартальному отчету: *Бухгалтерский баланс ОАО "Янтарьэнергосбыт" на 31 марта 2019 года и Отчет о финансовых результатах за 3 месяца 2019 года*

7.3. Консолидированная финансовая отчетность эмитента

Эмитент не составляет консолидированную финансовую отчетность

Основание, в силу которого эмитент не обязан составлять консолидированную финансовую отчетность: *ОАО "Янтарьэнергосбыт" не имеет дочерних и зависимых обществ.*

7.4. Сведения об учетной политике эмитента

Информация приводится в приложении к настоящему ежеквартальному отчету

7.5. Сведения об общей сумме экспорта, а также о доле, которую составляет экспорт в общем объеме продаж

В связи с тем, что ценные бумаги эмитента не допущены к организованным торгам и эмитент не является организацией, предоставившей обеспечение по облигациям другого эмитента, которые допущены к организованным торгам на основании п. 10.10 Положения о раскрытии информации настоящая информация эмитентом в ежеквартальный отчет не включается

7.6. Сведения о существенных изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего завершенного отчетного года

Сведения о существенных изменениях в составе имущества эмитента, произошедших в течение 12 месяцев до даты окончания отчетного квартала

Существенных изменений в составе имущества эмитента, произошедших в течение 12 месяцев до даты окончания отчетного квартала, не было

7.7. Сведения об участии эмитента в судебных процессах в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента

Эмитент не участвовал/не участвует в судебных процессах, которые отразились/могут отразиться на финансово-хозяйственной деятельности, в течение периода с даты начала последнего завершенного финансового года и до даты окончания отчетного квартала

Раздел VIII. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах

8.1. Дополнительные сведения об эмитенте

8.1.1. Сведения о размере, структуре уставного капитала эмитента

Размер уставного капитала эмитента на дату окончания отчетного квартала, руб.: **43 000 000**

Обыкновенные акции

Общая номинальная стоимость: **43 000 000**

Размер доли в УК, %: **100**

Привилегированные

Общая номинальная стоимость: **0**

Размер доли в УК, %: **0**

Указывается информация о соответствии величины уставного капитала, приведенной в настоящем пункте, учредительным документам эмитента:

В соответствии с п. 4.2. статьи 4 Устава ОАО "Янтарьэнергосбыт" уставный капитал Общества составляет 43000000 (Сорок три миллиона) рублей.

8.1.2. Сведения об изменении размера уставного капитала эмитента

Изменений размера УК за данный период не было

8.1.3. Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента

Наименование высшего органа управления эмитента: ***Общее собрание акционеров***

Порядок уведомления акционеров (участников) о проведении собрания (заседания) высшего органа управления эмитента:

Согласно п.11.5 статьи 11 Устава ОАО "Янтарьэнергосбыт" сообщение о проведении Общего собрания акционеров направляется (либо вручается) каждому лицу, указанному в списке лиц, имеющих право на участие в Общем собрании акционеров, вместе с бюллетенями для голосования, а также публикуется Обществом не позднее, чем за 20 (Двадцать) дней, а сообщение о проведении Общего собрания акционеров, повестка дня которого содержит вопрос о реорганизации Общества, - не позднее, чем за 30 (Тридцать) дней до даты его проведения в газете "Калининградская правда".

В случае, если зарегистрированным в реестре акционеров Общества лицом является номинальный держатель акций, сообщение о проведении Общего собрания акционеров направляется по адресу номинального держателя акций, если в списке лиц, имеющих право на участие в Общем собрании акционеров, не указан иной почтовый адрес, по которому должно направляться сообщение о проведении Общего собрания акционеров.

Бюллетени для голосования по вопросам повестки дня направляются заказным письмом по адресу, указанному в списке лиц, имеющих право на участие в Общем собрании акционеров, либо вручаются под роспись каждому лицу, указанному в списке лиц, имеющих право на участие в Общем собрании акционеров, не позднее, чем за 20 (Двадцать) дней до даты проведения Общего собрания акционеров.

Каждому лицу, включенному в список, предоставляется один экземпляр бюллетеня для голосования по всем вопросам или по одному экземпляру двух и более бюллетеней для голосования по разным вопросам.

Лица (органы), которые вправе созывать (требовать проведения) внеочередного собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а также порядок направления (предъявления) таких требований:

Согласно статьи 14 Устава ОАО «Янтарьэнергосбыт»:

Внеочередное Общее собрание акционеров Общества проводится по решению Совета директоров Общества на основании его собственной инициативы, требования Ревизионной комиссии Общества, Аудитора Общества, а также акционера (акционеров), являющегося владельцем не менее чем 10 (Десяти) процентов голосующих акций Общества на дату предъявления требования.

Созыв внеочередного Общего собрания акционеров по требованию Ревизионной комиссии Общества, Аудитора Общества или акционеров (акционера), являющихся владельцами не менее чем 10 (Десяти) процентов голосующих акций Общества, осуществляется Советом директоров Общества.

Такое Общее собрание акционеров должно быть проведено в течение 40 (Сорока) дней с момента представления требования о проведении внеочередного Общего собрания акционеров Общества, за исключением случая, предусмотренного пунктом 14.9. статьи 14 настоящего Устава.

В требовании о проведении внеочередного Общего собрания акционеров Общества должны быть сформулированы вопросы, подлежащие внесению в повестку дня собрания. Лица (лицо), требующие созыва внеочередного Общего собрания акционеров Общества, вправе представить проект решения внеочередного Общего собрания акционеров Общества, предложение о форме проведения Общего собрания акционеров. В случае, если требование о созыве внеочередного Общего собрания акционеров содержит предложение о выдвижении кандидатов, на такое предложение распространяются соответствующие положения статьи 13 настоящего Устава.

Совет директоров Общества не вправе вносить изменения в формулировки вопросов повестки дня, формулировки решений по таким вопросам и изменять предложенную форму проведения внеочередного Общего собрания акционеров, созываемого по требованию Ревизионной комиссии Общества, Аудитора Общества или акционеров (акционера), являющихся владельцами не менее чем 10 (Десяти) процентов голосующих акций Общества.

В случае если требование о созыве внеочередного Общего собрания акционеров Общества исходит от акционера (акционеров), оно должно содержать имя (наименование) акционера (акционеров), требующего созыва собрания, с указанием количества, категории (типа) принадлежащих ему (им) акций Общества.

Требование о созыве внеочередного Общего собрания акционеров Общества подписывается лицом (лицами), требующим созыва внеочередного Общего собрания акционеров Общества.

В течение 5 (Пяти) дней с даты предъявления требования Ревизионной комиссии Общества, Аудитора Общества или акционера (акционеров), являющегося владельцем не менее чем 10 (Десяти) процентов голосующих акций Общества, о созыве внеочередного Общего собрания акционеров Общества, Советом директоров Общества должно быть принято решение о созыве внеочередного Общего собрания акционеров Общества либо об отказе от его созыва.

Решение Совета директоров Общества о созыве внеочередного Общего собрания акционеров Общества или мотивированное решение об отказе от его созыва направляется лицам, требующим его созыва, не позднее 3 (Трех) дней с момента его принятия.

В случае если в течение срока, установленного в пункте 14.6. статьи 14 настоящего Устава, Советом директоров Общества не принято решение о созыве внеочередного Общего собрания акционеров Общества или принято решение об отказе от его созыва, орган Общества или лица, требующие его созыва, вправе обратиться в суд с требованием о понуждении Общества провести внеочередное Общее собрание акционеров.

В решении суда о понуждении Общества провести внеочередное Общее собрание акционеров указываются сроки и порядок его проведения.

Исполнение решения суда возлагается на истца либо по его ходатайству на орган Общества или иное лицо при условии их согласия. Таким органом не может быть Совет директоров Общества.

При этом орган Общества или лицо, которое в соответствии с решением суда проводит внеочередное Общее собрание акционеров, обладает всеми предусмотренными Федеральным законом «Об акционерных обществах» полномочиями, необходимыми для созыва и проведения этого собрания.

В случае, если в соответствии с решением суда внеочередное Общее собрание акционеров проводит истец, расходы на подготовку и проведение этого собрания могут быть возмещены по решению Общего собрания акционеров за счет средств Общества.

В случае, если предлагаемая повестка дня внеочередного Общего собрания акционеров

содержит вопрос об избрании членов Совета директоров Общества:

Внеочередное Общее собрание акционеров должно быть проведено в срок предусмотренный законодательством Российской Федерации.

Акционеры (акционер) Общества, являющиеся в совокупности владельцами не менее чем 2 процентов голосующих акций Общества, вправе предложить кандидатов для избрания в Совет директоров Общества, число которых не может превышать количественный состав Совета директоров Общества.

Такие предложения должны поступить в Общество не менее, чем за 30 (Тридцать) дней до даты проведения внеочередного Общего собрания акционеров.

Совет директоров Общества обязан рассмотреть поступившие предложения и принять решения о включении их в повестку дня внеочередного Общего собрания акционеров или об отказе во включении в указанную повестку дня не позднее 5 (Пяти) дней после окончания срока, указанного в абзаце 2 настоящего подпункта.

Дата составления списка лиц Общества, имеющих право на участие в Общем собрании акционеров Общества, не может быть установлена ранее даты принятия решения о проведении Общего собрания акционеров Общества и более чем за 85 (Восемьдесят пять) дней до даты проведения Общего собрания акционеров Общества.

Сообщение о проведении внеочередного Общего собрания акционеров должно быть сделано не позднее, чем за 70 (Семьдесят) дней до даты его проведения.

Порядок определения даты проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента:

В соответствии с п.11.1 статьи 11 Устава ОАО "Янтарьэнергосбыт":

Годовое Общее собрание акционеров Общества проводится не ранее чем через два месяца и не позднее чем через шесть месяцев после окончания финансового года.

В соответствии с п.14.3 статьи 14 Устава ОАО "Янтарьэнергосбыт":

Созыв внеочередного Общего собрания акционеров по требованию Ревизионной комиссии Общества, Аудитора Общества или акционеров (акционера), являющихся владельцами не менее чем 10 (Десяти) процентов голосующих акций Общества, осуществляется Советом директоров Общества. Такое Общее собрание акционеров должно быть проведено в течение 40 (Сорока) дней с момента представления требования о проведении внеочередного Общего собрания акционеров Общества, за исключением случая, предусмотренного пунктом 14.9. статьи 14 Устава Общества.

Лица, которые вправе вносить предложения в повестку дня собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а также порядок внесения таких предложений:

Акционеры (акционер), являющиеся в совокупности владельцами не менее чем 2 процентов голосующих акций Общества, вправе внести вопросы в повестку дня годового Общего собрания акционеров и выдвинуть кандидатов в Совет директоров Общества и Ревизионную комиссию Общества, число которых не может превышать количественный состав соответствующего органа. Такие предложения должны поступить в Общество не позднее чем через 60 (Шестьдесят) дней после окончания финансового года.

Предложение о внесении вопросов в повестку дня Общего собрания акционеров и предложение о выдвижении кандидатов вносятся в письменной форме с указанием имени (наименования) представивших их акционеров (акционера), количества и категории (типа) принадлежащих им акций и должны быть подписаны акционерами (акционером).

Предложение о внесении вопросов в повестку дня Общего собрания акционеров должно содержать формулировку каждого предлагаемого вопроса, а предложение о выдвижении кандидатов - имя каждого предлагаемого кандидата, наименование органа, для избрания в который он предлагается.

Совет директоров Общества обязан рассмотреть поступившие предложения и принять решение о включении их в повестку дня Общего собрания акционеров Общества или об отказе во включении в указанную повестку дня не позднее 5 (Пяти) дней после окончания срока, указанного в первом абзаце.

Совет директоров Общества вправе отказать во включении внесенных акционером (акционерами) в повестку дня Общего собрания акционеров вопросов, а также во включении

выдвинутых кандидатов в список кандидатур для голосования по выборам в соответствующий орган Общества по основаниям, предусмотренным Федеральным законом «Об акционерных обществах» и иными правовыми актами Российской Федерации.

Мотивированное решение Совета директоров Общества об отказе во включении вопроса в повестку дня Общего собрания акционеров Общества или кандидата в список кандидатур для голосования по выборам в соответствующий орган Общества направляется акционеру (акционерам), внесшему вопрос или выдвинувшему кандидата, не позднее 3 (Трех) дней с момента его принятия.

Совет директоров Общества не вправе вносить изменения в формулировки вопросов, предложенных для включения в повестку дня Общего собрания акционеров, и (при их наличии) в формулировки решений по таким вопросам.

Помимо вопросов, предложенных для включения в повестку дня Общего собрания акционеров акционерами, а также в случае отсутствия таких предложений, отсутствия или недостаточного количества кандидатов, предложенных акционерами для образования соответствующего органа, Совет директоров Общества вправе включать в повестку дня Общего собрания акционеров вопросы или кандидатов в список кандидатур по своему усмотрению.

Лица, которые вправе ознакомиться с информацией (материалами), предоставляемой (предоставляемыми) для подготовки и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а также порядок ознакомления с такой информацией (материалами):

Согласно п.11.7 статьи 11 Устава ОАО «Янтарьэнергосбыт»:

Информация (материалы) по вопросам повестки дня Общего собрания акционеров в течение 20 (Двадцати) дней, а в случае проведения Общего собрания акционеров, повестка дня которого содержит вопрос о реорганизации Общества, в течение 30 (Тридцати) дней до проведения Общего собрания акционеров должна быть доступна лицам, имеющим право на участие в Общем собрании акционеров, для ознакомления в помещении исполнительного органа Общества и иных местах, адреса которых указываются в сообщении о проведении Общего собрания акционеров. Указанная информация (материалы) должна быть доступна лицам, принимающим участие в Общем собрании акционеров, во время его проведения.

Порядок ознакомления лиц, имеющих право на участие в Общем собрании акционеров, с информацией (материалами) по вопросам повестки дня Общего собрания акционеров и перечень такой информации (материалов) определяются решением Совета директоров Общества.

Порядок оглашения (доведения до сведения акционеров (участников) эмитента) решений, принятых высшим органом управления эмитента, а также итогов голосования:

Согласно п.11.13 статьи 11 Устава ОАО «Янтарьэнергосбыт»:

Итоги голосования и решения, принятые Общим собранием акционеров Общества, могут быть оглашены на Общем собрании акционеров Общества. В случае если итоги голосования и решения, принятые Общим собранием акционеров Общества, не были оглашены на Общем собрании, то не позднее 10 (Десяти) дней после составления протокола об итогах голосования решения, принятые Общим собранием акционеров Общества, а также итоги голосования публикуются Обществом в газете "Калининградская правда" в форме отчета об итогах голосования.

8.1.4. Сведения о коммерческих организациях, в которых эмитент владеет не менее чем пятью процентами уставного капитала либо не менее чем пятью процентами обыкновенных акций

Указанных организаций нет

8.1.5. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом

Указанные сделки в течение данного периода не совершались

8.1.6. Сведения о кредитных рейтингах эмитента

Известных эмитенту кредитных рейтингов нет

8.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента

Категория акций: *обыкновенные*

Номинальная стоимость каждой акции (руб.): *100*

Количество акций, находящихся в обращении (количество акций, которые размещены и не являются погашенными): *430 000*

Количество дополнительных акций, которые могут быть размещены или находятся в процессе размещения (количество акций дополнительного выпуска, государственная регистрация которого осуществлена, но в отношении которого не осуществлена государственная регистрация отчета об итогах дополнительного выпуска или не представлено уведомление об итогах дополнительного выпуска в случае, если в соответствии с Федеральным законом «О рынке ценных бумаг» государственная регистрация отчета об итогах дополнительного выпуска акций не осуществляется): *0*

Количество объявленных акций: *0*

Количество акций, поступивших в распоряжение (находящихся на балансе) эмитента: *0*

Количество дополнительных акций, которые могут быть размещены в результате конвертации размещенных ценных бумаг, конвертируемых в акции, или в результате исполнения обязательств по опционам эмитента: *0*

Выпуски акций данной категории (типа):

Дата государственной регистрации	Государственный регистрационный номер выпуска
04.07.2008	1-01-04555-D

Права, предоставляемые акциями их владельцам:

Согласно п.6.2 статьи 6 Устава ОАО «Янтарьэнергосбыт» каждая обыкновенная именная акция Общества предоставляет акционеру - ее владельцу одинаковый объем прав.

Акционеры-владельцы обыкновенных именных акций Общества имеют право:

- участвовать лично или через представителей в Общем собрании акционеров Общества с правом голоса по всем вопросам его компетенции;*
- вносить предложения в повестку дня общего собрания в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации и Уставом Общества;*
- получать информацию о деятельности Общества и знакомиться с документами Общества в соответствии со статьей 91 Федерального закона "Об акционерных обществах", иными нормативными правовыми актами и Уставом Общества;*
- получать дивиденды, объявленные Обществом;*
- преимущественного приобретения размещаемых посредством подписки дополнительных акций и эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции, в количестве, пропорциональном количеству принадлежащих им обыкновенных акций, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации;*
- в случае ликвидации Общества получать часть его имущества;*
- осуществлять иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации и Уставом Общества.*

Иные сведения об акциях, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: *Сведений нет*

8.3. Сведения о предыдущих выпусках эмиссионных ценных бумаг эмитента, за исключением акций эмитента

8.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены

Указанных выпусков нет

8.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых не являются погашенными

Указанных выпусков нет

8.4. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям эмитента с обеспечением, а также об обеспечении, предоставленном по облигациям эмитента с обеспечением

Эмитент не регистрировал проспект облигаций с обеспечением, допуск к организованным торгам биржевых облигаций с обеспечением не осуществлялся

8.4.1. Дополнительные сведения об ипотечном покрытии по облигациям эмитента с ипотечным покрытием

Эмитент не размещал облигации с ипотечным покрытием, обязательства по которым еще не исполнены

8.4.2. Дополнительные сведения о залоговом обеспечении денежными требованиями по облигациям эмитента с заложенным обеспечением денежными требованиями

Эмитент не размещал облигации с заложенным обеспечением денежными требованиями, обязательства по которым еще не исполнены

8.5. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента

Сведения о регистраторе

Полное фирменное наименование: *Акционерное общество "Независимая регистраторская компания Р.О.С.Т."*

Сокращенное фирменное наименование: *АО "НРК - Р.О.С.Т."*

Место нахождения: *107996, г. Москва, ул. Стромынка, д.18, корп.13*

ИНН: *7726030449*

ОГРН: *1027739216757*

Данные о лицензии на осуществление деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг

Номер: *045-13976-000001*

Дата выдачи: *03.12.2002*

Дата окончания действия:

Бессрочная

Наименование органа, выдавшего лицензию: *ФКЦБ России*

Дата, с которой регистратор осуществляет ведение реестра владельцев ценных бумаг эмитента: *15.09.2009*

8.6. Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам

Налоговый кодекс Российской Федерации

Федеральный закон «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 №208-ФЗ

Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10.12.2003 №173-ФЗ

Федеральный закон «О рынке ценных бумаг» от 22.04.1996 №39-ФЗ

Федеральный закон «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» от 10.07.2002 №86-ФЗ

Федеральный закон «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» от 07.08.2001 №115-ФЗ

Федеральный закон «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации» от 09.07.1999 №160-ФЗ

Федеральный закон «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» от 25.02.1999 №39-ФЗ

Федеральный закон «О порядке осуществления иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства» от 29.04.2008 №57-ФЗ

Федеральный закон «О защите прав и законных интересов инвесторов на рынке ценных бумаг» от 05.03.1999 №46-ФЗ

Указ Президента РФ «О совершенствовании работы банковской системы Российской Федерации» от 10.06.1994 №1184.

Указ Президента РФ «О деятельности иностранных банков и совместных банков с участием средств нерезидентов на территории Российской Федерации» от 17.11.1993 №1924

Положение об открытии Банком России банковских счетов нерезидентов в валюте Российской Федерации и проведении операций по указанным счетам, утв. ЦБ РФ 04.05.2005 №269-П

Международные договоры Российской Федерации по вопросам избежания двойного налогообложения

Инструкция Банка России «О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам документов и информации, связанных с проведением валютных операций, порядке оформления паспортов сделок, а также порядке учета уполномоченными банками валютных операций и контроля за их проведением» от 04.06.2012 №138-И.

8.7. Сведения об объявленных (начисленных) и (или) о выплаченных дивидендах по акциям эмитента, а также о доходах по облигациям эмитента

8.7.1. Сведения об объявленных и выплаченных дивидендах по акциям эмитента

Информация за пять последних завершенных отчетных лет либо за каждый завершённый отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет, а также за период с даты начала текущего года до даты окончания отчетного квартала

Наименование показателя	Значение показателя за соответствующий отчетный период - 2012г., полный год
Категория акций, для привилегированных акций – тип	обыкновенные
Орган управления эмитента, принявший решение об объявлении дивидендов, дата принятия такого решения, дата составления и номер протокола собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято такое решение	Годовое общее собрание акционеров ОАО "Янтарьэнергосбыт" 27.06.2013 , протокол от 01.07.2013 №1
Размер объявленных дивидендов в расчете на одну акцию, руб.	1,7
Размер объявленных дивидендов в совокупности по всем акциям данной категории (типа), руб.	731000
Дата, на которую определяются (определялись) лица, имеющие (имевшие) право на получение дивидендов	28.05.2013
Отчетный период (год, квартал), за который (по итогам которого) выплачиваются (выплачивались) объявленные дивиденды	2012г., полный год
Срок (дата) выплаты объявленных дивидендов	не позднее 60 дней после принятия решения об их выплате
Форма выплаты объявленных дивидендов (денежные средства, иное имущество)	в денежной форме
Источник выплаты объявленных дивидендов (чистая прибыль отчетного года, нераспределенная чистая прибыль прошлых лет, специальный фонд)	чистая прибыль отчетного года
Доля объявленных дивидендов в чистой прибыли отчетного года, %	25,04
Общий размер выплаченных дивидендов по акциям данной категории (типа), руб.	731000
Доля выплаченных дивидендов в общем размере объявленных дивидендов по акциям данной категории (типа), %	100
В случае если объявленные дивиденды не выплачены или	-

Наименование показателя	Значение показателя за соответствующий отчетный период - 2012г., полный год
выплачены эмитентом не в полном объеме – причины невыплаты объявленных дивидендов	
Иные сведения об объявленных и (или) выплаченных дивидендах, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	-

Наименование показателя	Значение показателя за соответствующий отчетный период - 2013г., полный год
Категория акций, для привилегированных акций – тип	обыкновенные
Орган управления эмитента, принявший решение об объявлении дивидендов, дата принятия такого решения, дата составления и номер протокола собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято такое решение	Годовое общее собрание акционеров ОАО "Янтарьэнергосбыт" от 27.06.2014, протокол от 01.07.2014 №1
Размер объявленных дивидендов в расчете на одну акцию, руб.	10,8411
Размер объявленных дивидендов в совокупности по всем акциям данной категории (типа), руб.	4661673
Дата, на которую определяются (определялись) лица, имеющие (имевшие) право на получение дивидендов	11.07,2014
Отчетный период (год, квартал), за который (по итогам которого) выплачиваются (выплачивались) объявленные дивиденды	2013г., полный год
Срок (дата) выплаты объявленных дивидендов	не более 25 рабочих дней с даты составления списка лиц, имеющих право на получение дивидендов
Форма выплаты объявленных дивидендов (денежные средства, иное имущество)	в денежной форме
Источник выплаты объявленных дивидендов (чистая прибыль отчетного года, нераспределенная чистая прибыль прошлых лет, специальный фонд)	чистая прибыль отчетного года
Доля объявленных дивидендов в чистой прибыли отчетного года, %	25
Общий размер выплаченных дивидендов по акциям данной категории (типа), руб.	4661673
Доля выплаченных дивидендов в общем размере объявленных дивидендов по акциям данной категории (типа), %	100
В случае если объявленные дивиденды не выплачены или выплачены эмитентом не в полном объеме – причины невыплаты объявленных дивидендов	-
Иные сведения об объявленных и (или) выплаченных дивидендах, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	-

Наименование показателя	Значение показателя за соответствующий отчетный период - 2014г., полный год
Категория акций, для привилегированных акций – тип	обыкновенные
Орган управления эмитента, принявший решение об объявлении дивидендов, дата принятия такого решения, дата составления и номер протокола собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято такое решение	Годовое общее собрание акционеров ОАО "Янтарьэнергосбыт" 29 июня 2015, протокол от 02.07.2015 №1
Размер объявленных дивидендов в расчете на одну акцию, руб.	8,4255
Размер объявленных дивидендов в совокупности по всем акциям данной категории (типа), руб.	3622965
Дата, на которую определяются (определялись) лица, имеющие (имевшие) право на получение дивидендов	13.07.2015
Отчетный период (год, квартал), за который (по итогам которого) выплачиваются (выплачивались) объявленные дивиденды	2014г., полный год
Срок (дата) выплаты объявленных дивидендов	не более 25 рабочих дней с даты составления списка лиц, имеющих право на получение дивидендов
Форма выплаты объявленных дивидендов (денежные средства, иное имущество)	в денежной форме
Источник выплаты объявленных дивидендов (чистая прибыль отчетного года, нераспределенная чистая прибыль прошлых лет, специальный фонд)	чистая прибыль отчетного года
Доля объявленных дивидендов в чистой прибыли отчетного года, %	25
Общий размер выплаченных дивидендов по акциям данной категории (типа), руб.	3622965
Доля выплаченных дивидендов в общем размере объявленных дивидендов по акциям данной категории (типа), %	100
В случае если объявленные дивиденды не выплачены или выплачены эмитентом не в полном объеме – причины невыплаты объявленных дивидендов	-
Иные сведения об объявленных и (или) выплаченных дивидендах, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	-

Наименование показателя	Значение показателя за соответствующий отчетный период - 2015г., полный год
Категория акций, для привилегированных акций – тип	обыкновенные
Орган управления эмитента, принявший решение об объявлении дивидендов, дата принятия такого решения, дата составления и номер протокола собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято такое решение	Годовое общее собрание акционеров ОАО "Янтарьэнергосбыт" 29 июня 2016, протокол от 30.06.2016 №1
Размер объявленных дивидендов в расчете на одну акцию, руб.	3,9024
Размер объявленных дивидендов в совокупности по всем акциям данной категории (типа), руб.	1678032
Дата, на которую определяются (определялись) лица, имеющие (имевшие) право на получение дивидендов	13.07.2016
Отчетный период (год, квартал), за который (по итогам	2015г., полный год

Наименование показателя	Значение показателя за соответствующий отчетный период - 2015г., полный год
которого) выплачиваются (выплачивались) объявленные дивиденды	
Срок (дата) выплаты объявленных дивидендов	не более 25 рабочих дней с даты составления списка лиц, имеющих право на получение дивидендов.
Форма выплаты объявленных дивидендов (денежные средства, иное имущество)	в денежной форме
Источник выплаты объявленных дивидендов (чистая прибыль отчетного года, нераспределенная чистая прибыль прошлых лет, специальный фонд)	чистая прибыль отчетного года
Доля объявленных дивидендов в чистой прибыли отчетного года, %	50
Общий размер выплаченных дивидендов по акциям данной категории (типа), руб.	1678032
Доля выплаченных дивидендов в общем размере объявленных дивидендов по акциям данной категории (типа), %	100
В случае если объявленные дивиденды не выплачены или выплачены эмитентом не в полном объеме – причины невыплаты объявленных дивидендов	-
Иные сведения об объявленных и (или) выплаченных дивидендах, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	-

Наименование показателя	Значение показателя за соответствующий отчетный период - 2016г., полный год
В течение указанного периода решений о выплате дивидендов эмитентом не принималось	

Наименование показателя	Значение показателя за соответствующий отчетный период - 2017г., полный год
В течение указанного периода решений о выплате дивидендов эмитентом не принималось	

8.7.2. Сведения о начисленных и выплаченных доходах по облигациям эмитента

Эмитент не осуществлял эмиссию облигаций

8.8. Иные сведения

Нет таких

8.9. Сведения о представляемых ценных бумагах и эмитенте представляемых ценных бумаг, право собственности на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками

Эмитент не является эмитентом представляемых ценных бумаг, право собственности на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками

Приложение №1 к настоящему ежеквартальному отчету. Годовая бухгалтерская(финансовая) отчетность эмитента

**Аудиторское заключение независимого аудитора
о годовой бухгалтерской отчетности
Открытого акционерного общества
«Янтарьэнергосбыт»
за период с 01 января по 31 декабря 2018 года**

**Великий Новгород
2019**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам Открытого акционерного общества «Янтарьэнергосбыт»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Открытого акционерного общества «Янтарьэнергосбыт» (далее – ОАО «Янтарьэнергосбыт» (ОГРН 1083925011422, дом 10, ул. Дарвина, г. Калининград, 236006)), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2018, отчета о финансовых результатах за 2018 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2018 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По нашему мнению прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «Янтарьэнергосбыт» по состоянию на 31 декабря 2018 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2018 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

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

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою

деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения;
- д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

**Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение**

(квалификационный аттестат по общему аудиту № К 008789.
Решение ЦАЛАК МФ РФ от 30.10.1997, протокол №49.
Срок действия с 19.11.2003 на неограниченный срок.
Член СРО РСА ОРНЗ 21603096865)

Т.В. Зябурина

**Генеральный директор
ООО АКГ «Новгородаудит»**

20.02.2019



В.И. Юсковец

Аудируемое лицо:

Открытое акционерное общество «Янтарьэнергосбыт»

Место нахождения: Россия, 236006, г. Калининград, ул. Дарвина, д. 10.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 02 июня 2008 года за основным государственным номером 1083925011422.

Аудитор:

**Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторско-консалтинговая группа
«Новгородаудит»**

Место нахождения: Россия, 173020, Великий Новгород, ул. Парковая, д. 18, корпус 1.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 17 октября 2002 года за основным государственным номером 1025300787027

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторско-консалтинговая группа «Новгородаудит» является членом саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА) (свидетельство о членстве от 30.09.2016, ОРНЗ 11603043382), местонахождение: 107031, Москва, Петровский переулок, д. 8, стр. 2.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2018 г.

Организация ОАО "Янтарьэнергосбыт"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Распределение электроэнергии
Организационно-правовая форма/форма собственности _____
Единица измерения: тыс. руб.
Местонахождение (адрес) 236016, Калининград, ул. Фрунзе, д.11

Коды		
Форма по ОКУД	0710001	
Дата (число, месяц, год)	31	12 2018
по ОКПО	84234750	
ИНН	3908600865	
по ОКВЭД		
по ОКОПФ/ОКФС	35	13
по ОКЕИ	384	

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 2018 г. (1)	На 2017 г. (2)	На 2016 г. (3)
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
5.1.1 - 5.2.2.	Нематериальные активы	1110	77	96	114
5.2.2.	в т.ч. незаконченные операции по приобретению нематериальных активов	1111			
5.2.1 - 5.2.2.	Результаты исследований и разработок	1120			
5.2.2.	в т.ч. затраты по незаконченным исследованиям и разработкам	1121			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
5.3.1 - 5.3.6	Основные средства	1150	77 813	77 649	82 462
	земельные участки и объекты природопользования	1151			
	здания, машины и оборудование, сооружения	1152	60 404	62 244	64 163
	другие виды основных средств	1153	17 409	15 405	11 422
5.3.5	незавершенное строительство	1154			6 877
5.3.6	авансы, выданные под капитальное строительство и приобретение основных средств	1155			
	сырье и материалы, предназначенные для использования при создании основных средств*	1156			
5.3.1.	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
5.4.1 - 5.4.3	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	инвестиции в дочерние общества	1171			
	инвестиции в зависимые общества	1172			
	инвестиции в другие организации	1173			
	займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	1174			
	финансовые вложения	1175			
5.7.2.	Отложенные налоговые активы	1180	7 237	9 458	9 929
	Прочие внеоборотные активы	1190	6 588	3 728	4 014
	Итого по разделу I	1100	91 715	90 931	96 519
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
5.5.1 - 5.5.2	Запасы	1210	1 496	1 678	1 806
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	1 496	1 678	1 806
	затраты в незавершенном производстве	1212			
	готовая продукция и товары для перепродажи	1213			
	товары отгруженные	1214			
	прочие запасы и затраты	1215			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			1 166
5.6.1 - 5.6.4	Дебиторская задолженность	1230	2 944 070	3 245 031	3 404 178
	Платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1231	-	-	-
	покупатели и заказчики	123101			
	векселя к получению	123102			
	авансы выданные	123103			
	прочая дебиторская задолженность	123104			
	Платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	1232	2 944 070	3 245 031	3 404 178
	покупатели и заказчики	123201	2 232 629	2 446 663	2 703 662
	векселя к получению	123202			
	задолженность дочерних и зависимых обществ по дивидендам	123203			
	задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	123204			
	авансы выданные	123205	441	38 393	335
	прочая дебиторская задолженность	123206	711 000	759 975	700 181
5.4.1 - 5.4.3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	1241			
	прочие краткосрочные финансовые вложения	1242			
Ф 4	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	34 932	35 338	34 785
	касса	1251	330	372	302

	расчетные счета	1252	32 506	32 268	32 124
	валютные счета	1253			
	прочие денежные средства	1254	2 096	2 698	2 359
	Прочие оборотные активы	1260	32 506	44 363	24 372
	Итого по разделу II	1200	3 013 004	3 326 410	3 466 307
	БАЛАНС	1600	3 104 719	3 417 341	3 562 826

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 2018 г. (1)	На 2017 г. (2)	На 2016 г. (3)
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
3.1	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	43 000	43 000	43 000
3.1	Капитал (до регистрации изменений)	1311			
3.1	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320			
5.3.1.5.1.1.	Переоценка внеоборотных активов	1340	30 780	30 780	30 780
3.1	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	2 410	2 410	2 410
3.1	Резервный капитал	1360	2 150	1 971	1 971
3.1	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(15 820)	(34 719)	(71 615)
	прошлых лет	1371	(34 898)	(71 615)	24 065
	отчетного периода	1372	19 078	36 896	(95 680)
	Итого по разделу III	1300	62 520	43 442	6 546
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.6.7-5.6.8	Заемные средства	1410	400 000	200 000	200 000
	кредиты банков, подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты	1411	400 000	200 000	200 000
	займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1412			
5.7.2	Отложенные налоговые обязательства	1420	648	112	
5.7.1	Оценочные обязательства	1430			
5.6.5-5.6.6	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400	400 648	200 112	200 000
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.6.7-5.6.8	Заемные средства	1510	1 502 000	1 759 500	1 580 000
	кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1511	1 502 000	1 759 500	1 580 000
	займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1512			
5.6.5-5.6.6	Кредиторская задолженность	1520	1 132 671	1 402 401	1 750 104
	поставщики и подрядчики	1521	756 434	792 065	1 466 909
	векселя к уплате	1522			
	задолженность по оплате труда перед персоналом	1523	5 972	6 668	7 642
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1524	4 530	4 211	5 275
	задолженность по налогам и сборам	1525	46 217	63 613	28 481
	авансы полученные	1526	193 303	270 992	115 421
	задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	1527			
	прочая кредиторская задолженность	1528	126 215	264 852	126 376
	Доходы будущих периодов	1530			
5.7.1	Оценочные обязательства	1540	6 880	6 050	5 400
	Прочие обязательства	1550		5 836	20 776
	Итого по разделу V	1500	2 641 551	3 173 787	3 356 280
	БАЛАНС	1700	3 104 719	3 417 341	3 562 826

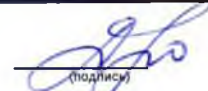
Руководитель



Резаева В.В.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер



Демченко М.А.

" 20 " февраля 20 19 г.



Отчет о финансовых результатах

за _____ год 20 18 г.

Организация ОАО "Янтарьэнергообл"
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности Распределение электроэнергии
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	0710002
Дата (число, месяц, год)	31 12 2018
по ОКПО	84234750
ИНН	3908600865
по ОКВЭД	
по ОКФС/ОКФС	35/13
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2018 г. (1)	За 2017 г. (2)
1	2	3	4	5
	Выручка	2110	13 527 787	12 571 165
	в том числе			
	выручка от передачи электроэнергии	2111		
	выручка от техприсоединения	2112		
	выручка от организации функционирования и развитию ЕЭС России в части распределительного электросетевого комплекса	2113		
	выручка от перепродажи электроэнергии и мощности	2114	13 527 787	12 571 165
	доходы от участия в других организациях	2115		
	доходы от аренды	2116		
	выручка от продажи прочей продукции, товаров, работ, услуг промышленного характера	2117		
	выручка от продажи прочей продукции, товаров, работ, услуг непромышленного характера	2118		
2.1.	Себестоимость продаж	2120	(7 708 036)	(7 218 400)
	в том числе			
	себестоимость передачи электроэнергии	2121		
	себестоимость техприсоединения	2122		
	себестоимость организации функционирования и развитию ЕЭС России в части распределительного электросетевого комплекса	2123		
	себестоимость перепродажи электроэнергии и мощности	2124	(7 708 036)	(7 218 400)
	себестоимость участия в других организациях	2125		
	себестоимость услуг аренды	2126		
	себестоимость прочей продукции, товаров, работ, услуг промышленного характера	2127		
	себестоимость прочей продукции, товаров, работ, услуг непромышленного характера	2128		
	Валовая прибыль (убыток)	2100	5 819 751	5 352 765
2.1.	Коммерческие расходы	2210	(5 202 973)	(4 901 356)
2.1.	Управленческие расходы	2220	(12 030)	(6 265)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	604 748	445 144
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320	2 843	6 041
	Проценты к уплате	2330	(188 989)	(225 373)
5.11.	Прочие доходы	2340	193 973	269 712
5.11.	Прочие расходы	2350	(583 019)	(447 653)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	29 556	47 871
2.3.	Текущий налог на прибыль	2410	(7 714)	(10 392)
2.3.	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(4 560)	(1 066)
2.3.	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(536)	(112)
2.3.	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(2 221)	(471)
2.3.	Прочее	2460	(7)	
	Чистая прибыль (убыток)	2400	19 078	36 896

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2018 г. (1)	За 2017 г. (2)
5.1.1. 5.3.1.	СПРАВОЧНО Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
3.2.	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода	2500	19 078	36 896
2.2.	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
2.2.	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель

Резакова В.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

Демченко М.А.

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

Показатель		3а	3а
Наименование	Код	2018 г.	2017 г.
1	2	3	4
Затраты на производство	6510	-	-
в том числе			
материальные затраты	6511		
затраты на оплату труда	6512		
обязательные страховые взносы, страхование от НС и ПЗ	6513		
амортизация	6514		
прочие затраты	6515		
Справочно: Изменение запасов и резервов (прирост [+], уменьшение [-]):	6520	(7 708 036)	(7 218 400)
в том числе			
незавершенного производства	6521		
готовой продукции	6522		
покупных товаров	6523	(7 708 036)	(7 218 400)
товаров отгруженных	6524		
вспомогательного сырья	6525		
Итого себестоимость продаж	6500	7 708 036	7 218 400
Коммерческие расходы	6550	5 202 973	4 901 356
в том числе			
материальные затраты	6551	10 950	12 982
затраты на оплату труда	6552	147 871	158 291
обязательные страховые взносы, страхование от НС и ПЗ	6553	43 974	43 117
амортизация	6554	7 659	6 654
прочие затраты	6555	4 992 519	4 680 312
Управленческие расходы	6560	12 030	6 265
в том числе			
материальные затраты	6561		
затраты на оплату труда	6562	9 261	4 561
обязательные страховые взносы, страхование от НС и ПЗ	6563	1 821	1 165
амортизация	6564		
прочие затраты	6565	948	539

Главный бухгалтер

(подпись)

Демченко М.А.

(расшифровка подписи)

« 20 » февраля 20 19 г.

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

Показатель		3а	3а
Наименование	Код	2018 г.	2017 г.
1	2	3	4
Чистая прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода	6610	19 078	36 896
Дивиденды по привилегированным акциям ³	6611		
Базовая прибыль (убыток) отчетного периода	6612	19 078	36 896
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного года.	6613	430 000	430 000
Базовая прибыль (убыток) на акцию	6620	0,000000	0,000000
Средневзвешенная рыночная стоимость одной обыкновенной акции	6621		
Возможный прирост прибыли и средневзвешенного количества акций в обращении	6630	X	X
В результате конвертации привилегированных акций в обыкновенные акции	6631	X	X
возможный прирост прибыли	66311		
дополнительное количество акций	66312		
В результате конвертации облигаций в обыкновенные акции	6632	X	X
возможный прирост прибыли	66321		
дополнительное количество акций	66322		
В результате исполнения договоров купли-продажи акций по цене, ниже рыночной	6633	X	X
договорная цена приобретения	66331		
возможный прирост прибыли	66332		
дополнительное количество акций	66333		
Разводненная прибыль на акцию	6640	0,0000	0,0000
скорректированная величина базовой прибыли	6641		
скорректированная величина средневзвешенного количества акций в обращении	6642		

Главный бухгалтер


(подпись)

Демченко М.А.

(расшифровка подписи)

« 20 » февраля 20 19 г.

2.3. Налогообложение прибыли

Показатель	Код	За 2018 год	За 2017 год
1	2	3	4
Прибыль (убыток) до налогообложения	6710	29 556	47 871
в том числе облагаемая по ставке: 20%	67101	29 556	47 871
другим ставкам	67102		
необлагаемая	67103		
Постоянные разницы	6711	(4 560)	(1 066)
Изменение временных вычитаемых разниц	6712	(536)	(112)
Изменение временных налогооблагаемых разниц	6713	(2 221)	(471)
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	6721	5 911	9 574
Постоянное налоговое обязательство (актив)	6722	(4 560)	(1 066)
Изменение отложенного налогового актива	6723	(2 221)	(471)
Изменение отложенного налогового обязательства	6724	(536)	(112)
Текущий налог на прибыль	6725	(7 714)	(10 392)
Суммы налога на прибыль за прошлые налоговые периоды (по уточненным декларациям, по налоговым проверкам)	6726		
Иные налоговые платежи и санкции из прибыли	6727	(7)	
Списание отложенных налогов на прибыли и убытки	6728		
справочно: из них суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, списанные в связи с выбытием актива или вида обязательств	67281		
Прибыль (убыток) от обычной деятельности	6729	19 078	36 896

Главный бухгалтер


(подпись)

Демченко М.А.

(расшифровка подписи)

**Отчет об изменениях капитала
за 20 18 год**

Организация ОАО "Янтарьэнергосбыт"
Идентификационный номер налогоплательщика
экономической Распределение электроэнергии
деятельности
Организационно-правовая форма/форма собственности

Единица измерения: тыс. руб.

	Коды
Форма по ОКУД	0710003
Дата (число, месяц, год)	31 12 18
по ОКПО	84234750
ИНН	3908600865
по ОКВЭД	
по ОКОПФ/ОКФС	35 13
по ОКЕИ	384

3.1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Капитал (до регистрации изменений)	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 16 г. (1)	3100	43 000	-	-	33 190	1 971	(71 615)	6 546
17 г. (2)								
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	-	36 896	36 896
в том числе:								
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	x	37 231	37 231
переоценка имущества	3212	x	x	x		x		-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	x		x	(335)	(335)
дополнительный выпуск акций	3214					x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215			x	x	x		x
реорганизация юридического лица	3216							-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
убыток	3221	x	x	x	x	x		-
переоценка имущества	3222	x	x	x		x		-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	x		x		-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224				x	x		-
уменьшение количества акций	3225				x	x		-
реорганизация юридического лица	3226							-
дивиденды	3227	x	x	x	x	x		-
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	x		x		x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	x			x

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Капитал (до регистрации изменений)	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 17 г. (2)	3200	43 000	-	-	33 190	1 971	(34 719)	43 442
18 г. (3)								
Увеличение капитала - всего	3310	-	-	-	-	-	19 078	19 078
в том числе:								
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	x	19 078	19 078
переоценка имущества	3312	x	x	x		x		-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	x		x		-
дополнительный выпуск акций	3314					x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315			x	x	x		x
реорганизация юридического лица	3316							-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
убыток	3321	x	x	x	x	x		-
переоценка имущества	3322	x	x	x		x		-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	x		x		-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324			x	x	x		-
уменьшение количества акций	3325				x	x		-
реорганизация юридического лица	3326							-
дивиденды	3327	x	x	x	x	x		-
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	x		x		x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	x	179	(179)	x
Величина капитала на 31 декабря 20 18 г. (3)	3300	43 000	-	-	33 190	2 150	(15 820)	62 520

3.2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок*

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	Изменение капитала за 2017 год		На 31 декабря 2017 г.
			за счет чистой прибыли	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	6 546	37 231	(335)	43 442
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	6 546	37 231	(335)	43 442
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	(71 615)	37 231	(335)	(34 719)
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411				-
исправлением ошибок	3421				-
после корректировок	3501	(71 615)	37 231	(335)	(34 719)
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402	78 161	-	-	78 161
Уставный капитал	34021	43 000			43 000
Капитал (до регистрации изменений)	340211	-			-
Собственные акции, выкупленные у акционеров	34022	-			-
Добавочный капитал	34023	33 190		-	33 190
Резервный капитал	34024	1 971		-	1 971
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412				-
исправлением ошибок	3422				-
после корректировок	3502	78 161	-	-	78 161

(1) - указывается год, предшествующий предыдущему

(2) - указывается предыдущий год

3.3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Чистые активы	3600	62 520	43 442	6 546

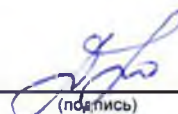
Руководитель


(подпись)

Резакова В.В.

(расшифровка подписи)

Демченко М.А.


(подпись)

" 20 " февраля 20 18 г.



Отчет о движении денежных средств
за _____ год 20 18 г.

Организация ОАО "Янтарьэнергосбыт"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Распределение электроэнергии
Организационно-правовая форма/форма собственности _____

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	Коды		
Дата (число, месяц, год)	31	12	18
по ОКПО	84234750		
ИНН	2908600865		
по ОКВЭД			
по ОКОПФ/ОКФС	35 13		
по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За 2018 г.	За 2017 г.
1	2	3	4
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	12 619 926	11 979 210
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	12 506 307	11 877 247
в т.ч. от продажи продукции, товаров, работ и услуг материнским, дочерним и зависимым компаниям	411101		
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	258	204
в т.ч. от арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей от материнских, дочерних и зависимых компаний	411201		
от перепродажи финансовых вложений	4113	8 471	3 981
в т.ч. от перепродажи финансовых вложений материнским, дочерним и зависимым компаниям	411301		
прочие поступления	4119	104 890	97 778
в т.ч. прочие поступления от материнских, дочерних и зависимых компаний	411901		
Платежи - всего	4120	(12 554 858)	(12 155 148)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(11 750 433)	(11 544 456)
в т.ч. поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги материнских, дочерних и зависимых компаний	412101		
в связи с оплатой труда работников	4122	(154 298)	(138 554)
процентов по долговым обязательствам	4123	(188 989)	(223 504)
в т.ч. процентов по долговым обязательствам материнским, дочерним и зависимым компаниям	412301		
налога на прибыль организаций	4124	(10 118)	(2 133)
прочие платежи	4129	(451 020)	(246 501)
в т.ч. прочие платежи материнским, дочерним и зависимым компаниям	412901		
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	65 068	(175 938)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210		
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211		
в т.ч. от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) материнским, дочерним и зависимым компаниям	421101		
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212		
в т.ч. от продажи акций других организаций (долей участия) материнским, дочерним и зависимым компаниям	421201		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213		
в т.ч. от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам) материнских, дочерних и зависимых компаний	421301		
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214		
в т.ч. дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях от материнских, дочерних и зависимых компаний	421401		
прочие поступления	4219		
в т.ч. прочие поступления от материнских, дочерних и зависимых компаний	421901		
Платежи - всего	4220	(7 974)	(3 009)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221		

в т.ч. платежи материнским, дочерним и зависимым компаниям в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	422101		
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222		
в т.ч. платежи материнским, дочерним и зависимым компаниям в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	422201		
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223		
в т.ч. платежи материнским, дочерним и зависимым компаниям в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	422301		
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224		
в т.ч. процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива материнским, дочерним и зависимым компаниям	422401		
прочие платежи	4229	(7 974)	(3 009)
в т.ч. прочие платежи материнским, дочерним и зависимым компаниям	422901		
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(7 974)	(3 009)

Наименование показателя	Код	За 2018 г.	За 2017 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступление - всего	4310	8 467 731	7 635 996
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	8 467 731	7 635 996
в т.ч. получение кредитов и займов от материнских, дочерних и зависимых компаний	431101		
денежных вкладов собственников (участников)	4312		
в т.ч. денежных вкладов собственников (участников) материнских, дочерних и зависимых компаний	431201		
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313		
в т.ч. от выпуска акций, увеличения долей участия материнских, дочерних и зависимых компаний	431301		
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314		
в т.ч. от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др. материнских, дочерних и зависимых компаний	431401		
прочие поступления	4319		
в т.ч. прочие поступления от материнских, дочерних и зависимых компаний	431901		
Платежи - всего	4320	(8 525 231)	(7 456 496)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321		
в т.ч. собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников материнских, дочерних и зависимых компаний	432101		
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322		
в т.ч. на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников) материнских, дочерних и зависимых компаний	432201		
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(8 525 231)	(7 456 496)
в т.ч. в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов материнским, дочерним и зависимым компаниям	432301		
прочие платежи	4329		
в т.ч. прочие платежи материнским, дочерним и зависимым компаниям	432901		
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(57 500)	179 500
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(406)	553
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	35 338	34 785
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	34 932	35 338
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490		

Руководитель

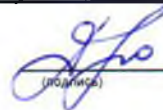


(подпись)

Резакова В В

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер



(подпись)

Демченко М.А.

(расшифровка подписи)

* 20 * февраля 20 18 г.



5.1. Нематериальные активы

5.1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Показатель.			На начало года				Изменения за период								На конец периода			
Наименование	Код	Период					Поступило				Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка					
			Первоначальная/текущая рыночная стоимость	Накопленная амортизация	Убытки от обесценения	Остаточная стоимость		Первоначальная/текущая рыночная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная/текущая рыночная стоимость			Накопленная амортизация	Убытки от обесценения	Остаточная стоимость			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Нематериальные активы - всего	5100	за 2018 г. (1)	184	(88)	-	96	-	-	-	-	(19)	-	-	-	184	(107)	-	77
	5110	за 2017 г. (2)	184	(70)	-	114	-	-	-	-	(18)	-	-	-	184	(88)	-	96
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	5101	за 2018 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2017 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:																		
у патентообладателя на изобретения, промышленный образец, полезную модель	51011	за 2018 г. (1)	-	-	-	-									-	-	-	-
	51111	за 2017 г. (2)				-									-	-	-	-
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	51012	за 2018 г. (1)	-	-	-	-									-	-	-	-
	51112	за 2017 г. (2)				-									-	-	-	-
у владельца на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	51013	за 2018 г. (1)	-	-	-	-									-	-	-	-
	51113	за 2017 г. (2)				-									-	-	-	-
Прочие	5102	за 2018 г. (1)	184	(88)	-	96					(19)				184	(107)	-	77
	5112	за 2017 г. (2)	184	(70)		114					(18)				184	(88)	-	96

(1) - указывается отчетный год

(2) - указывается предыдущий год

5.2. Результаты научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ и НМА

5.2.1. Наличие и движение результатов НИОКР

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

(1) - указывается отчетный год

(2) - указывается предыдущий год

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

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

(1) - указывается отчетный год

(2) - указывается предыдущий год

5.3. Основные средства

5.3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	остаточная стоимость	поступило		выбыло		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	остаточная стоимость
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация по поступившим объектам	первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2018 г.	115 328	(37 679)	77 649	8 951	-	-	-	(8 787)	-	-	124 279	(46 466)	77 813
	5210	за 2017 г.	105 442	(29 857)	75 585	9 886	-	-	-	(7 822)	-	-	115 328	(37 679)	77 649
в том числе:															
Амортизируемые основные средства - всего:	5201	за 2018 г.	115 328	(37 679)	77 649	8 951	-	-	-	(8 787)	-	-	124 279	(46 466)	77 813
	5211	за 2017 г.	105 442	(29 857)	75 585	9 886	-	-	-	(7 822)	-	-	115 328	(37 679)	77 649
в том числе:															
производственные здания	52011	за 2018 г.	79 721	(17 477)	62 244					(1 840)			79 721	(19 317)	60 404
	52111	за 2017 г.	79 721	(15 558)	64 163					(1 919)			79 721	(17 477)	62 244
сооружения, кроме ЛЭП	52012	за 2018 г.	-	-	-								-	-	-
	52112	за 2017 г.			-								-	-	-
линии электропередачи и устройства к ним	52013	за 2018 г.	-	-	-								-	-	-
	52113	за 2017 г.			-								-	-	-
машины и оборудование по производству электроэнергии, подстанций, оборудование для преобразования электроэнергии	52014	за 2018 г.	-	-	-								-	-	-
	52114	за 2017 г.			-								-	-	-
производственный и хозяйственный инвентарь	52015	за 2018 г.	238	(158)	80					(27)			238	(185)	53
	52115	за 2017 г.	238	(132)	106					(26)			238	(158)	80
прочие	52016	за 2018 г.	35 369	(20 044)	15 325	8 951				(6 920)			44 320	(26 964)	17 356
	52116	за 2017 г.	25 483	(14 167)	11 316	9 886				(5 877)			35 369	(20 044)	15 325

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	остаточная стоимость	поступило		выбыло		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	остаточная стоимость
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация по поступившим объектам	первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Объекты с неограниченным сроком полезного использования, не амортизируемые - всего	5202	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5212	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
земельные участки	52021	за 2018 г.	-	-	-								-	-	-
	52121	за 2017 г.			-								-	-	-
объекты природопользования	52022	за 2018 г.	-	-	-								-	-	-
	52122	за 2017 г.			-								-	-	-
Капитальные вложения на коренное улучшение земель	5203	за 2018 г.	-	-	-								-	-	-
	5213	за 2017 г.			-								-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:					-										
имущество для передачи в лизинг	5221	за 2018 г.	-	-	-								-	-	-
	5231	за 2017 г.			-								-	-	-
имущество предоставляемое по договору аренды	5222	за 2018 г.	-	-	-								-	-	-
	5232	за 2017 г.			-								-	-	-

(1) - указывается отчетный год

(2) - указывается предыдущий год

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

Наименование показателя	Код	За 2018 год	За 2017 год
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
производственные здания	5261		
сооружения, кроме ЛЭП	5262		
линии электропередачи и устройства к ним	5263		
машины и оборудование по производству электроэнергии, подстанций, оборудование для преобразования электроэнергии	5264		
производственный и хозяйственный инвентарь	5265		
прочие	5266		
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
производственные здания	5271		
сооружения, кроме ЛЭП	5272		
линии электропередачи и устройства к ним	5273		
машины и оборудование по производству электроэнергии, подстанций, оборудование для преобразования электроэнергии	5274		
производственный и хозяйственный инвентарь	5275		
прочие	5276		

5.3.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 2018 г. (1)	На <u>31 декабря</u> 2017 г. (2)	На <u>31 декабря</u> 2016 г. (3)
1	2	3	4	5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	9 347	9 347	
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	61 119	66 084	62 282
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284			
Основные средства, переведенные на консервацию	5285			
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286			

(1) - указывается отчетная дата отчетного периода

(2) - указывается предыдущий год

(3) - указывается год, предшествующий предыдущему

5.3.5. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость капитальных вложений	
1	2	3	4	5	6	7	8
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 18 г (1)	-	8 951	-	(8 951)	-
	5250	за 20 17 г (2)	6 877	3 009	-	(9 886)	-
в том числе:							
незавершенное строительство	5241	за 20 18 г (1)	-				-
	5251	за 20 17 г (2)					-
приобретение основных средств	5242	за 20 18 г (1)	-	8 951		(8 951)	-
	5252	за 20 17 г (2)	6 877	3 009		(9 886)	-
оборудование к установке	5243	за 20 18 г (1)	-				-
	5253	за 20 17 г (2)					-
прочие	5244	за 20 18 г (1)	-				-
	5254	за 21 17 г (2)					-

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

[illegible]

[illegible]

5.4. Финансовые вложения

5.4.1. Наличие и движение финансовых вложений

[illegible]

5.4.2. Корректировки оценок финансовых вложений

Показатель		На начало года	Изменения за период			На конец периода
Наименование	Код		Увеличение	Уменьшение	Выбытие при списании ФВ	
1	2	3	4	5	6	7
Долгосрочные финансовые вложения	7100	-	-	-	-	-
Разница между текущей рыночной стоимостью финансовых вложений и их первоначальной оценкой	7110	-	-	-	-	-
в том числе:						
Вклады в уставные (складочные) капиталы других обществ - всего	7111	-	-	-	-	-
в том числе:						
дочерних хозяйственных обществ	71111					-
зависимых хозяйственных обществ	71112					-
прочие	71113					-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	7112					-
Ценные бумаги других организаций - всего	7113					-
в том числе:						
долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	71131					-
Прочие	7114					-
Разница между текущей стоимостью долговых ценных бумаг и их первоначальной стоимостью	7120	-	-	-	-	-
в том числе:						
Ценные бумаги других организаций - всего	7121					-
в том числе:						
долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	71211					-
Прочие	7122					-
Резерв под обесценение финансовых вложений, по которым рыночная стоимость не определяется	7130	-	-	-	-	-
в том числе:						
Вклады в уставные (складочные) капиталы других обществ - всего	7131	-	-	-	-	-
в том числе:						
дочерних хозяйственных обществ	71311					-
зависимых хозяйственных обществ	71312					-
прочие	71313					-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	7132					-
Ценные бумаги других организаций - всего	7133					-
в том числе:						
долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	71331					-
Предоставленные займы	7134					-
Депозитные вклады	7135					-
Прочие	7136					-

Показатель		На начало года	Изменения за период			На конец периода
Наименование	Код		Увеличение	Уменьшение	Выбытие при списании ФВ	
1	2	3	4	5	6	7
Краткосрочные финансовые вложения	7200	-	689 000	(689 000)	-	-
Разница между текущей рыночной стоимостью финансовых вложений и их первоначальной оценкой, по которым она определялась	7210	-	-	-	-	-
в том числе:						
Вклады в уставные (складочные) капиталы других обществ - всего	7211	-	-	-	-	-
в том числе:						
дочерних хозяйственных обществ	72111					-
зависимых хозяйственных обществ	72112					-
прочие	72113					-
Ценные бумаги других организаций - всего	7212					-
в том числе:						
долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	72121					-
Прочие	7213					-
Разница между текущей стоимостью долговых ценных бумаг и их первоначальной стоимостью	7220	-	-	-	-	-
в том числе:						
Ценные бумаги других организаций - всего	7221					-
в том числе:						
долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	72211					-
Прочие	7222					-
Резерв под обесценение финансовых вложений, не имеющих рыночной стоимости	7230	-	689 000	(689 000)	-	-
в том числе:						
Вклады в уставные (складочные) капиталы других обществ - всего	7231	-	-	-	-	-
в том числе:						
дочерних хозяйственных обществ	72311					-
зависимых хозяйственных обществ	72312					-
прочие	72313					-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	7232					-
Ценные бумаги других организаций - всего	7233					-
в том числе:						
долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	72331					-
Предоставленные займы	7234					-
Депозитные вклады	7235		689 000	(689 000)		-
Прочие	7236					-

5.4.3. Иное использование финансовых вложений*

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

(1) - указывается отчетная дата отчетного периода

(2) - указывается предыдущий год

(3) - указывается год, предшествующий предыдущему

* - включать в состав бухгалтерской отчетности в случае наличия данных

5.5.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г. (1)	На 31 декабря 2017 г. (2)	На 31 декабря 2016 г. (3)
1	2	3	4	5
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
сырье и материалы	5441			
незавершенное производство	5442			
товары отгруженные	5443			
готовая продукция и товары	5444			
прочие запасы и затраты	54442			
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
сырье и материалы	5446			
товары отгруженные	5447			
готовая продукция и товары	5448			
прочие запасы и затраты	5449			

(1) - указывается отчетная дата отчетного периода

(2) - указывается предыдущий год

(3) - указывается год предшествующий предыдущему

5.6 Дебиторская и кредиторская задолженность

5.6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

[illegible]

[illegible]

[illegible]

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление			погашение	списание за счет ранее начисленного резерва	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в кратко-срочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
1	2	3	4	5	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	начисление резерва						14	15
задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	5514	за 20 18 г. (1)	-	-									-	-
	5534	за 20 17 г. (2)											-	-
Задолженность дочерних и зависимых обществ по дивидендам	5515	за 20 18 г. (1)	-	-									-	-
	5535	за 20 17 г. (2)											-	-
Прочая дебиторская задолженность	5516	за 20 18 г. (1)	761 004	(1 029)	(38 865)	-	(27 726)	(10 110)	-	-	27 726	-	712 029	(1 029)
	5536	за 20 17 г. (2)	701 210	(1 029)	(54 589)	-	(10 500)	124 883	(10 500)	-	-	-	761 004	(1 029)
в том числе:														
беспроцентные векселя	55161	за 20 18 г. (1)	-	-									-	-
	55361	за 20 17 г. (2)											-	-
переплата по налогам и сборам	55162	за 20 18 г. (1)	5 042	-	8 628			(6 645)					7 025	-
	55362	за 20 17 г. (2)	7 294		8 259			(10 511)					5 042	-
реализация имущества	55163	за 20 18 г. (1)	-	-									-	-
	55363	за 20 17 г. (2)											-	-
прочие	55164	за 20 18 г. (1)	755 962	(1 029)	(47 493)		(27 726)	(3 465)			27 726		705 004	(1 029)
	55364	за 20 17 г. (2)	693 916	(1 029)	(62 848)		(10 500)	135 394	(10 500)				755 962	(1 029)
Из общей суммы краткосрочной дебиторской задолженности:	5517	за 20 18 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5537	за 20 17 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
задолженность дочерних обществ	55171	за 20 18 г. (1)	-	-									-	-
	55371	за 20 17 г. (2)											-	-
задолженность зависимых обществ	55172	за 20 18 г. (1)	-	-									-	-
	55372	за 20 17 г. (2)											-	-
Итого	5500	за 20 18 г. (1)	3 315 963	(70 932)	576 686	-	(253 201)	(568 799)	(69 603)	(143 008)	87 361	-	3 111 239	(167 169)
	5520	за 20 17 г. (2)	3 410 678	(6 500)	442 581	-	(121 251)	(480 497)	(56 799)	-	20	-	3 315 963	(70 932)

5.6.3. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г. (1)		На 31 декабря 2017 г. (2)		На 31 декабря 2016 г. (3)	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость (за вычетом резерва по сомнительным долгам)	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость (за вычетом резерва по сомнительным долгам)	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость (за вычетом резерва по сомнительным долгам)
1	2	3	4	5	6	7	8
Платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	564	1 615 034	938 567	1 841 283	1 340 339	1 887 379	1 840 252
в том числе:							
покупатели и заказчики	5641	1 615 034	938 567	1 841 283	1 340 339	1 887 379	1 840 252
в том числе							
по передаче электроэнергии	56411						
по техприсоединению	56412						
по организации функционирования и развитию ЕЭС России в части распределительного электросетевого комплекса	56413						
по перепродаже электроэнергии и мощности	56414	1 615 034	938 567	1 841 283	1 340 339	1 887 379	1 840 252
по доходам от аренды	56415						
прочие	56416						
векселя к получению	5642						
задолженность дочерних и зависимых обществ по дивидендам	5643						
задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	5644						
авансы выданные	5645						
прочая дебиторская задолженность	5646						

Главный бухгалтер

подпись

Демченко М.А.

расшифровка подписи

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

5.6.5. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление				перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	начисленные проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 18 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 20 17 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков	5552	за 20 18 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 20 17 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
строительство	55521	за 20 18 г. (1)	-						-
	55721	за 20 17 г. (2)							-
прочие	55522	за 20 18 г. (1)	-						-
	55722	за 20 17 г. (2)							-
Прочая кредиторская задолженность	5553	за 20 18 г. (1)	-						-
	5573	за 20 17 г. (2)							-
Из общей суммы долгосрочной задолженности	5554	за 20 18 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 20 17 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-
задолженность перед дочерними обществами	55541	за 20 18 г. (1)	-						-
	55741	за 20 17 г. (2)							-
задолженность перед зависимыми обществами	55542	за 20 18 г. (1)	-						-
	55742	за 20 17 г. (2)							-

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление				перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	начисленные проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 18 г. (1)	1 402 401	513 806	-	(783 536)	-	-	1 132 671
	5580	за 20 17 г. (2)	1 750 104	420 872	80 194	(768 575)	(80 194)	-	1 402 401
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 20 18 г. (1)	792 065	265 973	-	(301 604)	-	-	756 434
	5581	за 20 17 г. (2)	1 466 909	80 483	80 194	(755 327)	(80 194)	-	792 065
в том числе:									
строительство	55611	за 20 18 г. (1)	-						-
	55811	за 20 17 г. (2)							-
прочие	55612	за 20 18 г. (1)	792 065	265 973		(301 604)			756 434
	55812	за 20 17 г. (2)	1 466 909	80 483	80 194	(755 327)	(80 194)		792 065
Авансы полученные	5562	за 20 18 г. (1)	270 992	160 677	-	(238 366)	-	-	193 303
	5582	за 20 17 г. (2)	115 421	162 342	-	(6 771)	-	-	270 992
в том числе:									
по передаче электроэнергии	55621	за 20 18 г. (1)	-						-
	55821	за 20 17 г. (2)							-
по техприсоединению	55622	за 20 18 г. (1)	-						-
	55822	за 20 17 г. (2)							-
по организации функционирования и развитию ЕЭС России в части распределительного электросетевого комплекса	55623	за 20 18 г. (1)	-						-
	55823	за 20 17 г. (2)							-
от перепродажи электроэнергии и мощности	55624	за 20 18 г. (1)	-						-
	55824	за 20 17 г. (2)							-

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление				перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	начисленные проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
по участию в других организациях	55625	за 20 18 г. (1)	-						-
	55825	за 20 17 г. (2)							-
по услугам аренды	55626	за 20 18 г. (1)	-						-
	55826	за 20 17 г. (2)							-
по прочим	55627	за 20 18 г. (1)	270 992	160 677		(238 366)			193 303
	55826	за 20 17 г. (2)	115 421	162 342		(6 771)			270 992
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	5563	за 20 18 г. (1)	-						-
	5583	за 20 17 г. (2)	-						-
Векселя к уплате	5564	за 20 18 г. (1)	-						-
	5584	за 20 17 г. (2)	-						-
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5565	за 20 18 г. (1)	4 211	319					4 530
	5585	за 20 17 г. (2)	5 275			(1 064)			4 211
Расчеты по налогам и сборам	5566	за 20 18 г. (1)	63 613	622		(18 018)			46 217
	5586	за 20 17 г. (2)	28 481	31 923		3 209			63 613
Задолженность перед персоналом организации	5567	за 20 18 г. (1)	6 668			(696)			5 972
	5587	за 20 17 г. (2)	7 642			(974)			6 668
Прочая кредиторская задолженность	5568	за 20 18 г. (1)	264 852	86 215		(224 852)			126 215
	5588	за 20 17 г. (2)	126 376	146 124		(7 648)			264 852
Из общей суммы краткосрочной задолженности	5569	за 20 18 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-
	5589	за 20 17 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-
задолженность перед дочерними обществами	55691	за 20 18 г. (1)	-						-
	55891	за 20 17 г. (2)							-
задолженность перед зависимыми обществами	55692	за 20 18 г. (1)	-						-
	55892	за 20 17 г. (2)							-
Итого	5550	за 20 18 г. (1)	1 402 401	513 806	-	(783 536)	-	-	1 132 671
	5570	за 20 17 г. (2)	1 750 104	420 872	80 194	(768 575)	(80 194)	-	1 402 401

(1) - указывается отчетный год

(2) - указывается предыдущий год

5.6.6. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г. (1)	На 31 декабря 2017 г. (2)	На 31 декабря 2016 г. (3)
1	2	3	4	5
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность		4 261	232 219	424 922
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5691	4 261	232 219	424 922
в т. ч.				
строительство	56911			
прочие	56912	4 261	232 219	424 922
Векселя к уплате	5692			
Задолженность по оплате труда перед персоналом	5693			
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5694			
Задолженность по налогам и сборам	5695			
Авансы полученные	5696			
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	5697			
Прочая кредиторская задолженность	5698			

(1) - указывается отчетная дата отчетного периода

(2) - указывается предыдущий год

(3) - указывается год предшествующий предыдущему

5.6.7. Кредиты и займы

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
				Поступление	Начисление процентов	Погашение основной суммы задолженности	Погашение процентов	Перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Долгосрочные заемные средства- всего	7410	за 20 18 г. (1)	200 000	200 000	-	-	-	-	400 000
	7430	за 20 17 г. (2)	200 000	-	-	-	-	-	200 000
в том числе:									
Кредиты	7411	за 20 18 г. (1)	200 000	200 000					400 000
	7431	за 20 17 г. (2)	200 000						200 000
Займы	7412	за 20 18 г. (1)	-						-
	7432	за 20 17 г. (2)	-						-
Краткосрочные заемные средства - всего	7420	за 20 18 г. (1)	1 759 500	-	-	(257 500)	-	-	1 502 000
	7440	за 20 17 г. (2)	1 580 000	179 500	-	-	-	-	1 759 500
в том числе:									
Кредиты	7421	за 20 18 г. (1)	1 759 500			(257 500)			1 502 000
	7441	за 20 17 г. (2)	1 580 000	179 500					1 759 500
Проценты по кредитам	74211	за 20 18 г. (1)	-						-
	74411	за 20 17 г. (2)							-
Займы	7422	за 20 18 г. (1)	-						-
	7442	за 20 17 г. (2)	-						-

(1) - указывается отчетный год

(2) - указывается предыдущий год

5.6.8. Затраты по кредитам и займам

Показатель		По долгосрочным кредитам и займам	По краткосрочным кредитам и займам
Наименование	Код		
1	2	3	4
Затраты по кредитам всего:	7510	26 536	162 453
списанные на прочие расходы	7511	26 536	162 453
включенные в стоимость активов	7512		
Затраты по займам всего:	7520	-	-
списанные на прочие расходы	7521		
включенные в стоимость активов	7522		
Из общих затрат по займам и кредитам :	7530	26 536	162 453
начисленные %	7531	26 536	162 453
другие затраты	7532		

5.7.1. Оценочные обязательства

Показатель		Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Наименование	Код					
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	6 050	16 864	(16 034)	-	6 880
в том числе:						
Оплата предстоящих отпусков	5701	6 050	16 864	(16 034)		6 880
Выплата вознаграждения по итогам года	5702					-
Судебные разбирательства, незавершенные на отчетную дату	5703					-
Претензии налоговых органов по результатам налоговых проверок, неразрешенные на отчетную дату	5704					-
Прочие оценочные обязательства	5705					-
Из общей суммы условных обязательств:						
Созданные за счет расходов по обычным видам деятельности	5706					
Созданные за счет прочих расходов	5707					
Включённые в стоимость актива	5708					

5.7.2. Отложенные налоги

Наименование	Код	Вычитаемые временные разницы	Отложенные налоговые активы	Налогооблагаемые временные разницы	Отложенные налоговые обязательства
1	2	3	4	5	6
Остаток на начало отчетного года	7700		9 458		112
Доход	7710				
Расход	7720		(2 221)		536
Результат изменения налоговых ставок	7730	X		X	
Результат исправления ошибок прошлых лет	7740				
Постоянные разницы в стоимости активов и обязательств	7750				
Списание, не вызывающее налоговых последствий	7760				
Остаток на конец отчетного периода	7800	-	7 237	-	648

5.8. Обеспечения

Показатель		На 31 декабря 2018 г. (1)	На 31 декабря 2017 г. (2)	На 31 декабря 2016 г. (3)
Наименование	Код			
1	2	3	4	5
Полученные — всего	5800	-	-	-
в том числе:				
векселя	5801			
имущество, находящееся в залоге	5802	-	-	-
из него:				
объекты основных средств	58021			
ценные бумаги и иные финансовые вложения	58022			
прочее	58023			
прочие полученные	5803			
Выданные под собственные обязательства— всего	5810	-	-	-
в том числе:				
векселя	5811			
имущество, переданное в залог	5812	-	-	-
из него:				
объекты основных средств	58121			
ценные бумаги и иные финансовые вложения	58122			
прочее	58123			
прочие выданные	5813			

(1) - указывается отчетная дата отчетного периода

(2) - указывается предыдущий год

(3) - указывается год предшествующий предыдущему

5.9. Государственная помощь

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

(1) - указывается отчетный год

(2) - указывается предыдущий год

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

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

(1) - указывается отчетный год

(2) - указывается предыдущий год

* - включать в состав бухгалтерской отчетности в случае наличия данных

5.11. Прочие доходы и расходы

Показатель		За ____ 2018 ____ г. (1)	За ____ 2017 ____ г. (2)
Наименование	Код		
1	2		
Прочие доходы всего	8000	193 973	269 712
в том числе:			
От реализации основных средств, кроме квартир	8001		
От реализации квартир	8002		
От реализации МПЗ	8003	5	622
От реализации валюты	8004		
От реализации нематериальных активов	8005		
От продажи ценных бумаг	8006		
От реализации других активов	8007		
От совместной деятельности	8008		
Прибыль 2017 г., выявленная в отчетном периоде	8009	4 149	
Прибыль 2016 г., выявленная в отчетном периоде	8010		
Прибыль 2015 г., выявленная в отчетном периоде	8011		127 590
Прибыль до 01.01.2015 г., выявленная в отчетном периоде	8012		
Пени, штрафы и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	8013	68 500	114 289
Кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек(более трех лет)	8014	3 539	
Курсовые разницы	8015		
Имущество, оказавшееся в излишке по рез. инвентаризации	8016		
Безвозмездно полученные активы, кроме ОС и НМА	8017		
Доход от безвозмездно полученных ОС, определяемый в установленном порядке	8018		
Стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов	8019		
Переоценка финансовых вложений по текущей рыночной стоимости	8020		
Доход от уменьшения (списания) резерва по сомнительным долгам	8021	86 197	
Доход от уменьшения (списания) резерва под оценочные обязательства	8022		
Доход от уменьшения (списания) резерва под снижение стоимости МПЗ	8023		
Доходы по договорам уступки права требования	8024		4 090
Доход от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	8025		
Страховые выплаты к получению	8026		
Доходы, связанные с участием в УК других организаций	8027		
Восстановление ранее списанной дебиторской задолженности	8028		
Дисконт по векселям	8029		
Компенсация за разницу в тарифах (бюджетное финансирование)	8030		
Доход от уменьшения (списания) резерва под обесценение финансовых вложений	8031		
Дооценка объектов основных средств	8032		
Доход от дооценки ранее уцененных объектов ОС	8033		
Доход от погашения векселей	8034		
Прочие	8035	31 583	23 121

Показатель		3а ____ 2018 ____ г. (1)	3а ____ 2017 ____ г. (2)
Наименование	Код		
1	2		
Прочие расходы всего	8100	(583 019)	(447 653)
в том числе:			
От реализации основных средств, кроме квартир	8101		
От реализации квартир	8102		
От реализации МПЗ	8103	(3)	(538)
От реализации валюты	8104		
От реализации нематериальных активов	8105		
От продажи ценных бумаг	8106		
От реализации других активов	8107		
Другие налоги	8108		
Расходы по оплате услуг банков	8109	(61 039)	(58 035)
Расходы по обслуживанию финансовых вложений	8110		
Резерв по сомнительным долгам	8111	(253 202)	(121 251)
Резерв под обесценение финансовых вложений	8112		
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	8113		
Резерв по прекращаемой деятельности	8114		
Резерв по оценочным обязательствам	8115		
Выбытие активов без дохода	8116		
НДС по безвозмездно переданному имуществу	8117		
Убыток 2017 г., выявленный в отчетном периоде	8118	(27 467)	
Убыток 2016 г., выявленный в отчетном периоде	8119		(149 218)
Убыток 2015 г., выявленный в отчетном периоде	8120		
Убыток до 01.01.2015 г., выявленный в отчетном периоде	8121		
Пени, штрафы и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	8122	(59 103)	(80 209)
Госпошлины по хозяйственным договорам	8123	(16 148)	(13 407)
Переоценка финансовых вложений по текущей рыночной стоимости	8124		
Дисконт по векселям	8125		
Расходы по договорам уступки права требования	8126		(4 090)
Невозмещаемый НДС	8127	(1 379)	(912)
Расходы по выявленному бездоговорному потреблению электроэнергии	8128		
Взносы в объединения и фонды	8129	(200)	(250)
Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек (более трех лет)	8130	(142 709)	
Курсовые разницы	8131		
Судебные издержки	8132	(848)	(974)
Хищения, недостачи	8133		
Издержки по исполнительному производству	8134		
Погашение стоимости квартир работников	8135		
Прочая материальная (финансовая) помощь и другие выплаты работникам	8136	(2 524)	(2 862)
Материальная помощь пенсионерам (включая единовременные выплаты, компенсации коммунальных платежей)	8137	(511)	(531)
Расходы на проведение спортивных мероприятий	8138		(10)
Расходы на проведение культурно-просветительных мероприятий	8139		
Расходы на благотворительность	8140		
Стоимость погашаемых векселей	8141		
Остаточная стоимость списываемых основных средств	8143		
Уценка объектов основных средств	8144		
Прочие	8145	(17 886)	(15 366)

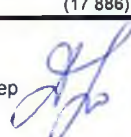
Руководитель


(подпись)

Резакова В.В.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер



Демченко М.А.

« 20 »

февраля

20 18 г.



5.13. Информация по отчетным сегментам

	Код	Период	Наименование отчетного сегмента	Наименование отчетного сегмента	Наименование отчетного сегмента	Наименование отчетного сегмента	Наименование отчетного сегмента	Прочие сегменты	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Выручка от внешних покупателей	8310	2018							-
	8311	2017							-
Выручка от продаж между сегментами	8320	2018							-
	8321	2017							-
Итого выручка сегмента	8300	2018	-	-	-	-	-	-	-
	8400	2017	-	-	-	-	-	-	-
в т.ч.									-
выручка от передачи	8301	2018							-
	8401	2017							-
выручка от техприсоединения	8302	2018							-
	8402	2017							-
прочая выручка	8303	2018							-
	8403	2017							-
Проценты к получению	8303	2018							-
	8403	2017							-
Проценты к уплате	8304	2018							-
	8404	2017							-
Расходы по налогу на прибыль	8305	2018							-
	8405	2017							-
Прибыль/(убыток) сегмента	8306	2018							-
	8406	2017							-
Активы сегментов	8307	2018							-
	8407	2017							-
в т.ч. внеоборотные активы	8308	2018							-
	8408	2017							-
Обязательства сегментов	8309	2018							-
	8409	2017							-
Амортизация ОС и НМА	8390	2018							-
	8490	2017							-

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
ОАО «Янтарьэнергосбыт»
за 2018 год**

Оглавление

1. Общие сведения (Организация и виды деятельности).....	3
2. Основа составления бухгалтерской финансовой отчетности (нормативно-правовые акты, с учетом которых подготовлена бухгалтерская (финансовая) отчетность).....	4
3. Изменение вступительных остатков бухгалтерской (финансовой) отчетности за XXXX год. .	4
5. Нематериальные активы	4
6. Результаты исследований и разработок	5
7. Основные средства и незавершенное строительство	5
8. Финансовые вложения	7
9. Материально-производственные запасы.....	8
10. Дебиторская и кредиторская задолженность	9
11. Уставный, добавочный и резервный капитал, прибыль на акцию	10
12. Кредиты и займы	10
13. Условные и оценочные обязательства.....	11
14. Обеспечение обязательств	12
15. Государственная помощь.....	12
16. Доходы и расходы по обычным видам деятельности	12
17. Прочие доходы и расходы	13
18. Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства	16
19. Денежные средства.....	18
20. Информация о связанных сторонах	19
21. События после отчетной даты.....	21
22. Информация по сегментам	21
23. Наиболее существенные изменения учетной политики на год, следующий за отчетным ...	21
24. Информация по рискам.....	21
25. Аналитический анализ деятельности Общества.....	28

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

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

Формы бухгалтерской отчетности разработаны ПАО «Россети» и являются обязательными для применения всеми ДЗО ПАО «Россети». Формы бухгалтерской отчетности соответствуют форме по ОКУД 0710001, утвержденной приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н.

1. Общие сведения (Организация и виды деятельности)

Открытое Акционерное Общество «Янтарьэнергосбыт»

Юридический адрес Общества: 236005, г. Калининград, ул. Дарвина, д. 10

Центральный офис: 236039, г. Калининград, ул. Фрунзе, д.11 [п. 31 ПБУ 4/99]:

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности [п. 31 ПБУ 4/99]:

- распределение электроэнергии (код ОКВЭД – 35.13),
- дополнительные виды деятельности – оптовая торговля электрической и тепловой энергией (без их передачи и распределения) (код ОКВЭД – 35.14)

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2018 году составила 365 человек (п. 31 ПБУ 4/99)

Состав совета директоров и исполнительного органа Общества представлен следующим образом

Ф.И.О.	Должность
1	2
Маковский Игорь Владимирович (председатель)	ПАО «МРСК Центра», г. Москва Генеральный директор
Редько Ирина Вениаминовна	АО "Янтарьэнерго", г.Калининград Первый заместитель генерального директора
Зимин Геннадий Александрович	заместитель генерально директора по безопасности АО «Янтарьэнерго»
Савостин Алексей Дмитриевич	Заместитель генерального директора по реализации и развитию услуг АО «Янтарьэнерго»
Резакова Владислава Владимировна	Генеральный директор ОАО «Янтарьэнергосбыт»

[п. 31 ПБУ 4/99]:

Выплачено вознаграждение членам Совета директоров за 2018г. 655,7 тыс. руб.

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

- 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете»
- 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» от 27.07.2010
- Положение по ведению бухучета и отчетности в РФ — Приказ Минфина № 34н от 29.07.1998
- План счетов бухучета финансово-хозяйственной деятельности организаций совместно с Инструкцией по его применению — Приказ Минфина № 94н от 31.10.2000
- ПБУ, МСФО — Приказ Минфина № 217н от 28.12.2015
- Положение о документах и документообороте в бухучете
- Методические указания по бухучету материально-производственных запасов — Приказ Минфина № 119н от 28.12.2001
- Иные методические рекомендации по бухучету в организации
- Учетная политика Общества

3. Изменение вступительных остатков бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2018 год.

Изменения вступительных остатков бухгалтерской отчетности за 2018 год не было.

4. Учетная политика

Учетная политика Общества утверждена Приказом №273а от 29.12.2017 года.

В учетной политике отражены основные принципы ведения бухгалтерского и налогового учета в Обществе, раскрыты особенности ведения учета основного вида деятельности Общества – продаже электроэнергии на розничном рынке юридическим и физическим лицам. Оценка материально-производственных запасов и товаров осуществляется по фактической себестоимости. Финансовый результат от продажи товаров, работ, услуг определяется по отгрузке.

5. Нематериальные активы

В соответствии с п. 6 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»,

нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация начисляется исходя из срока полезного использования 10 лет. (п. 23 ПБУ 14/2007).

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде (п. 33 ПБУ 14/2007).

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

Нематериальные активы	Сроки полезного использования (мес)
Веб сайт www.yantarenergosbyt.ru	120
Видеоролик хронометражем 30 сек.	120

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов (п. 16 ПБУ 14/2007).

В соответствии с п. 14 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость таких активов определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов полученных, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы

Информация о нематериальных активах приведена в Приложении 5.1.1 к Пояснениям «Наличие и движение нематериальных активов».

6. Результаты исследований и разработок

Исследований и разработок в Обществе за отчетный период не было.

7. Основные средства и незавершенное строительство

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев,

предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация объектов основных средств производится: Общество начисляет амортизацию по всем объектам основных средств, стоимостью свыше 40 000 руб. линейным способом. Способ начисления амортизации, установленный при принятии объекта к бухгалтерскому учету, применяется в течение всего срока начисления амортизации по данному объекту. [п. 18 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»].

Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств, руководствуясь ПБУ 21/2008.

В соответствии с п. 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (год)
Здания и сооружения	43
Транспортные средства	2-7
Машины и оборудование	1-10
Инвентарь и хоз. принадлежности	1-18

В 2018 году основные средства принимались к учету и по ним начислялась амортизация согласно Классификации, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 (в ред. от 28.04.2018).

Предприятие не применяет понижающих коэффициентов амортизации, кроме случаев, когда их применение обязательно.

Общество не применяет специальных коэффициентов к основным нормам амортизации

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (п. 14 ПБУ 6/01).

В 2016 году была произведена переоценка основного средства – административного здания, в соответствии с п. 15 ПБУ 6/01. Сумма дооценки составила 30 780 тыс. руб., отражена в добавочном капитале Общества и указывается на счете 83 «Добавочный капитал».

В соответствии с п. 11 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом:

- Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

- При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, 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.

Информация по группам основных средств, изменении стоимости и

использовании приведена в следующих приложениях к Пояснениям:

5.3.1. «Наличие и движение основных средств»

5.3.3. «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации»

5.3.4. «Иное использование основных средств»

5.3.5. «Незавершенные капитальные вложения»

8. Финансовые вложения

Активы Обществ принимаются к бухгалтерскому учету в составе финансовых вложений при единовременном выполнении следующих условий:

- наличие оформленных надлежащим образом документов, подтверждающих существование права у Общества на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права,
- переход к Обществу финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника и др.),
- способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов, прироста стоимости (в виде разницы между текущей ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью).

Синтетический учет финансовых вложений в Обществах организован следующим образом:

- для обобщения информации о наличии и движении финансовых вложений для целей бухгалтерского учета используется счет 58 «Финансовые вложения»,
- долговые ценные бумаги, а также займы выданные, отражаются в учете на счете 58 «Финансовые вложения» в размере основной суммы займа, без учета процентов,
- проценты, начисленные по этим финансовым вложениям в соответствии с условиями договоров, отражаются на счете 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» как краткосрочная дебиторская задолженность,
- депозитные вклады отражаются на счете 55 «Специальные счета в банках» независимо от срока размещения денежных средств на депозит.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, определяется в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка РФ или иному курсу, установленному соглашением сторон, действующему на дату принятия финансовых вложений к бухгалтерскому учету.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, принадлежащих Обществу на праве собственности, определяется в следующем порядке:

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

2. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных безвозмездно:

- по ценным бумагам признается:
- их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету,

- для ценных бумаг, по которым текущая рыночная стоимость не определяется - сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету (на основании отчета независимого оценщика),

- по депозитным сертификатам, вкладам по договору простого товарищества – номинальная стоимость,

- вклады в уставные капиталы других организаций в виде долей - в оценке на основании отчета независимого оценщика,

- безвозмездно полученные права требования на дебиторскую задолженность учитываются по номинальной стоимости в составе дебиторской задолженности Общества,

- по прочим финансовым вложениям, кроме ценных бумаг, признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Затраты, понесенные после принятия финансового вложения к бухгалтерскому учету, признаются прочими расходами Общества, в том периоде, в котором эти затраты фактически произведены.

В апреле и мае 2018 года в банк АКБ «Россия» были размещены на депозит денежные средства в размере 689 000 000 рублей по соглашению №00.07-2-3/09-159 от 13.02.2015 г., в июне 2018 года депозит погашен. По депозиту были начислены проценты в размере 180 380,13 рублей, которые отражены в составе внереализационных доходов.

Информация о финансовых вложениях приведена в следующих приложениях к Пояснениям:

5.4.1. «Наличие и движение финансовых вложений»

5.4.2. «Корректировка оценок финансовых вложений»

5.4.3. «Иное использование финансовых вложений»

9. Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов, комплектующих изделий при выполнении работ, оказании услуг, а также для управленческих нужд.

- средства труда (инвентарь и хоз. принадлежности), срок полезного использования которых не превышает 12 месяцев.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

В соответствии с п.п. 5, 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

В соответствии с п. 24 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», на конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки запасов.

В ходе инвентаризации, проведенной Обществом согласно Приказа № 229 от 29.10.2018 г., расхождений в количестве материально – производственных запасов, числящихся на балансе Общества и переданных в эксплуатацию не выявлено.

Информация о материально-производственных запасах приведена в следующих приложениях к Пояснениям:

5.5.1. «Наличие и движение запасов»

5.5.2. «Запасы в залоге»

10. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2018 года составляет 2 944 070 тыс. рублей, в том числе задолженность потребителей электроэнергии – 2 232 629 тыс. рублей, дебиторская задолженность потребителей уменьшилась по сравнению с 31.12.2017 года на 214 034 тыс. рублей.

В 2018 году было произведено списание дебиторской задолженности потребителей электроэнергии в сумме 142 709 тыс. руб. за счет расходов, не учитываемых при налогообложении прибыли, по юридическим лицам в сумме 79 194 тыс. руб., по гражданам-потребителям в сумме 63 515 тыс. руб., за счет резерва по сомнительным долгам списано 69 904 тыс. руб. Итого: за 2018 год списано безнадежной дебиторской задолженности на сумму 212 613 тыс. руб.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. [Пункт 70 Приказа 34н в ред. Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 N 186н] сумма резерва по сомнительным долгам на 31.12.2018 года составила 167 169 тыс. рублей, в том числе по потребителям электроэнергии 166 140 тыс. руб., (по населению – 10 803 тыс. руб., по юридическим лицам 155 337 тыс. руб.), по прочей дебиторской задолженности резерв по сомнительным долгам 1 029 тыс. руб.

Размер резерва по сомнительным долгам определяется управлением по работе с дебиторской задолженностью и утверждается приказом по Обществу.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам. [Пункт 70 Приказа 34н в ред. Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 N 186н].

Просроченная дебиторская задолженность в приложении 5.6.3 к пояснительной записке отражена по бухгалтерскому учету (срок просрочки более 90 дней и за минусом резерва по сомнительным долгам) и учтенная по условиям договора, данные по которой предоставляются отделом анализа и планирования управления по экономике и финансам.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2018 г. составляет 1 132 671

тыс. руб., в том числе поставщикам и подрядчикам - 756 434 тыс. руб. Основная часть кредиторской задолженности Общества приходится на АО «ИнтерРАО-электрогенерация» в сумме 545 643 тыс. руб. и АО «Янтарьэнерго» - в сумме 208 874 тыс. руб. Просроченная свыше 30 дней кредиторская задолженность составляет 4 261 тыс. руб. Кредиторская задолженность по сравнению с 31.12.2017 г. уменьшилась на 269 730 тыс. руб., в том числе поставщикам и подрядчикам на 35 631 тыс. руб.

Общество списало кредиторскую задолженность потребителей электроэнергии на финансовый результат в сумме 3 539 тыс. руб. по причине истечения срока исковой давности.

В прочей дебиторской задолженности числится сумма задолженности потребителей по договору цессии (уступки прав) № 153 от 22.03.2013 г. с АО «Янтарьэнерго» в размере 508 722 тыс. руб. и с ООО «ЭгидаСтройИнвест» по договору уступки прав №52 от 28.03.2017 г. в сумме 321 тыс. руб.

В прочей кредиторской задолженности Общества числится сумма задолженности Общества перед АО «Янтарьэнерго» по договору цессии (уступки прав) № 153 от 22.03.2013 года в размере 97 565 тыс. руб.

Информация о дебиторской задолженности приведена в следующих приложениях к Пояснениям:

5.6.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности»

5.6.3. «Просроченная дебиторская задолженность»

Информация о кредиторской задолженности приведена в следующих приложениях к Пояснениям:

5.6.5. «Наличие и движение кредиторской задолженности»

5.6.6. «Просроченная кредиторская задолженность»

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

Уставный капитал Общества составляет 43 000 тыс. руб. и состоит из вноса учредителя АО «Янтарьэнерго» в Уставный капитал имуществом.

В 2016 году была произведена переоценка основного средства – административного здания, в соответствии с п. 15 ПБУ 6/01. Сумма дооценки составила 30 780 тыс. руб., которая отражена в добавочном капитале Общества и указывается на счете 83 «Добавочный капитал».

Годовым общим собранием акционеров ОАО «Янтарьэнергосбыт» (Протокол №1 от 29.06.2018) было принято решение о том, что по итогам 2017 года дивиденды по обыкновенным акциям Общества не выплачиваются. Прибыль отчетного 2017 года распределяется следующим образом: в резервный капитал – 179 тыс. руб., в погашение убытков прошлых лет – 36 717 тыс. руб.

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

Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию приведена в Приложении 2.2. «Прибыль, приходящаяся на одну акцию, разведенная прибыль на акцию».

12. Кредиты и займы

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся. Сумма процентов,

причитающихся к оплате заимодавцу, признается в качестве расходов в том периоде, в котором они понесены, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Способ признания в бухгалтерском учете дополнительных расходов, связанных с получением заемных и кредитных средств: - относить дополнительные расходы к прочим расходам в том отчетном периоде, в котором они произведены.

Общество имеет кредитный портфель в размере 1 902 000 тыс. рублей, из них долгосрочные кредиты составляют 400 000 тыс. руб., краткосрочные 1 502 000 тыс. руб.

Долгосрочный кредит состоит из кредита в АО КБ «Энерготрансбанк» - договор №04/16 от 22.03.2016 г. в сумме 200 000 тыс. руб. и кредита ПАО «Банк Возрождение» - договор №018-К-005-2018 от 19.09.2018 г. в сумме 200 000 тыс. руб.

Краткосрочные кредиты получены в следующих кредитных организациях:

АО "АБ "Россия" договор №00.19-2/01/067/17 от 28.03.2017 – 149 400 тыс. руб.

АО "АБ "Россия" договор №00.19-2/01/068/17 от 28.03.2017 – 113 000 тыс. руб.

КБ "Энерготрансбанк" (АО) договор №37/18 от 14.09.2018 – 200 000 тыс. руб.

"Газпромбанк" (АО) договор №3817-013 от 09.06.2017 – 259 600 тыс. руб.

"Газпромбанк" (АО) договор №3818-005 от 17.05.2018 – 200 000 тыс. руб.

"Газпромбанк" (АО) договор №3818-004 от 17.05.2018 – 200 000 тыс. руб.

"Газпромбанк" (АО) договор №3817-025 от 15.12.2017 – 150 000 тыс. руб.

АО "АЛЬФА-БАНК" договор №01LM3L от 14.08.2017 – 230 000 тыс. руб.

Информация о займах и кредитах приведена в следующих приложениях к Пояснениям:

5.6.7 «Кредиты и займы»

5.6.8. «Затраты по кредитам и займам»

13. Условные и оценочные обязательства

В Обществе оценочными обязательствами является резерв по оплате отпусков. Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2018 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2018 г. будет использован в первой половине 2019 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2018 г.

ИТОГО	Сальдо на начало периода	Начислено	Использовано	Сальдо на конец периода
	6 050	16 864	(16 034)	6 880
Резерв на предстоящую оплату отпусков	4 644	13 000	(12 362)	5 282
Страховые взносы в ПФР по резерву на оплату отпусков	1 076	2 785	(2 646)	1 215
Страховые взносы, кроме взносов в ПФР, по резерву на оплату отпусков	330	1 079	(1 026)	383

Информация об оценочных обязательствах приведена в приложении 5.7.1. «Оценочные обязательства».

14. Обеспечение обязательств

Обязательства не получались и не выдавались

Информация об обеспечении обязательств приведена в приложении 5.8. «Обеспечения»

15. Государственная помощь

Государственная помощь не оказывалась

Информация по государственной помощи приведена в следующих приложениях к Пояснениям:

5.9. «Государственная помощь»

5.10. «Государственная помощь, по которой не выполнены условия ее предоставления»

16. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

К обычным видам деятельности относится продажа электроэнергии потребителям на розничном рынке. Операция по покупке на оптовом и розничном рынке электроэнергии и мощности с целью дальнейшей продажи потребителям, признается операцией по приобретению товара.

К доходам от обычного вида деятельности относится выручка от реализации электроэнергии потребителям – юридическим и физическим лицам. Реализация электроэнергии на розничном рынке осуществляется по тарифам, утвержденным Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области.

Учет электроэнергии и мощности, приобретенной на оптовом (розничном) рынке для последующей перепродажи, осуществляется на сч.41 «Товары».

Учет расходов на продажу электроэнергии ведется обособленно на счете 44 «Расходы на продажу».

Основным расходом на продажу электроэнергии является покупка услуги передачи электроэнергии у АО «Янтарьэнерго», в 2018 году сумма приобретенной услуги составила 4 843 575 тыс. руб., за 2017 год – 4 574 070 тыс. руб., увеличение расходов по данной услуге составило 269 505 тыс. руб. Вторым по значимости расходом являются расходы на заработную плату и страховые взносы: за 2018 год они составили 191 845 тыс. руб., за 2017 год – 201 408 тыс. руб., расходы на заработную плату уменьшились на 9 563 тыс. руб.. существенными затратами Общества также являются почтово-телеграфные услуги - 16 761 тыс. руб., арендная плата – 11 673 тыс. руб., услуги организаций (ЗАО «ЦФР», «АТС», ОАО «СО ЕЭС»), обеспечивающих надежность функционирования рынка электроэнергии – 11 477 тыс. руб. и т.п.

Учет расходов на продажу прочих товаров ведется обособленно на счете 44 «Расходы на продажу» по видам продаж.

Общехозяйственные расходы и расходы, связанные с содержанием управленческого персонала, учитываются на балансовом счете 26. Основным видом затрат по расходам, связанным с содержанием управленческого персонала являются заработная плата – 9 261 тыс. руб. и страховые взносы на нее – 1 821 тыс. руб.

Все затраты на реализацию товаров (электроэнергии и прочих товаров) за месяц относятся полностью на себестоимость по видам продаж.

Информация о себестоимости, коммерческих и управленческих расходах приведена в приложении 2.1. «Себестоимость реализованной продукции, работ, услуг по элементам затрат».

17. Прочие доходы и расходы

В бухгалтерском учете прочие доходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Аналитический учет прочих доходов ведется в разрезе:

- Видов прочих доходов;

Для целей бухгалтерского учета величина прочих поступлений определяется в следующем порядке:

- Величину поступлений от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров, а также суммы процентов, полученных за предоставление в пользование денежных средств Общества, и доходы от участия в уставных капиталах других организаций (когда это не является предметом деятельности Общества) определяют в порядке, аналогичном порядку оценки доходов по обычным (основным) видам деятельности.

- Штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещения причиненных Обществу убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником.

- Активы, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости. Рыночная стоимость полученных безвозмездно активов определяется Обществом на основе действующих на дату их принятия к бухгалтерскому учету цен на данный или аналогичный вид активов. Данные о ценах, действующих на дату принятия к бухгалтерскому учету, должны быть подтверждены документально или путем проведения экспертизы.

- Кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, включается в доход Общества в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете Общества.

- Суммы дооценки активов определяют в соответствии с правилами, установленными для проведения переоценки активов.

- Доходы по процентам принимаются к бухгалтерскому учету исходя из процентной ставки, установленной договором и количества дней пользования заемными средствами в отчетном периоде.

- Иные поступления принимаются к бухгалтерскому учету в фактических суммах.

Прочие поступления признаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров, а также проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, и доходы от участия в уставных капиталах других организаций - аналогично Порядку признания доходов по обычным видам деятельности. При этом для целей бухгалтерского учета проценты начисляются за каждый истекший отчетный период равномерно в течение срока пользования заемными средствами,

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных Обществу убытков - в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником,

- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой срок исковой давности истек,

- суммы дооценки активов - в отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую произведена переоценка,

- дивиденды (если иное не установлено локальными учетными политиками Обществ) - когда установлено право акционера на получение выплаты.

- прочие доходы в сумме дооценки активов по результатам переоценки финансовых вложений (кроме акций, не предназначенных для продажи), по которым определяется рыночная стоимость, в бухгалтерском учете отражаются ежеквартально.

- иные поступления - по мере образования (выявления).

Прочие доходы, независимо от их удельного веса в общей сумме прочих доходов отчетного периода, отражаются в Отчете о финансовых результатах по одной строке «Прочие доходы».

Структура прочих доходов Общества в 2018 году

- Госпошлина
- Доходы, связанные с реализацией права требования АО "Янтарьэнерго"
- Доходы, связанные с реализацией права требования прочие
- Доходы, связанные с реализацией прочего имущества
- Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)
- Доходы, связанные с заменой прибора учета
- Корректировка реализации (поступления) электроэнергии
- Ограничение (возобновление) режима потребления эл.энергии
- Ограничение (возобновление) режима потребления эл.энергии (Силами ЯЭС)
- Прибыль прошлых лет по прочим операциям
- Проценты к получению
- Прочие внереализационные доходы
- Прочие внереализационные доходы не учитываемые в целях налогообложения
- Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров
- Расходы/доходы от исполнения агентского договора ОАО "КГК"
- Резерв по сомнительным долгам
- Списание кредиторской задолженности
- Штрафы, пени и неустойки к получению
- Штрафы, пени и неустойки к получению не учитываемые при н/о

В бухгалтерском учете прочие расходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Аналитический учет прочих расходов ведется в разрезе:

- Видов прочих расходов;
- Расходы признаются в отчете о финансовых результатах Общества:
- с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов);
 - путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем;
 - по расходам, признанным в отчетном периоде, когда по ним становится определенным получение экономических выгод (доходов) или поступление активов;
 - независимо от того, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы;
 - когда возникают обязательства, не обусловленные признанием соответствующих активов.

Структура прочих расходов Общества в 2018 году:

- Выплаты совету рынка НП
- Выплаты членам совета директоров и ревизионной комиссии
- Госпошлина
- Расходы, связанные с реализацией права требования АО "Янтарьэнерго"
- Расходы, связанные с реализацией права требования прочие
- Расходы, связанные с реализацией прочего имущества
- Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)
- Расходы, связанные с заменой прибора учета
- Затраты по ведению реестра акционеров
- Корректировка реализации (поступления) электроэнергии
- Ограничение (возобновление) режима потребления эл.энергии
- Ограничение (возобновление) режима потребления эл.энергии (Силами ЯЭС)
- Убыток прошлых лет по прочим операциям
- Проценты, начисленные в соответствии со статьей 269
- Прочие внереализационные расходы
- Прочие внереализационные расходы не учитываемые в целях налогообложения
- Прочие невозмещаемые НДС
- Расходы на подарки (не учитываемые в НУ)
- Расходы на услуги банков
- Расходы от исполнения агентского договора ОАО "КГК"
- Резерв по сомнительным долгам
- Списание дебиторской задолженности
- Судебные издержки
- Членские взносы, вступительные взносы, не уменьшающие базу по налогу на прибыль
- Штрафы, пени и неустойки к уплате

Информация о прочих доходах и расходах приведена в приложении 5.11 «Прочие доходы и расходы».

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

Информация о возникших и погашенных постоянных и временных разнице, уменьшающих и увеличивающих налогооблагаемую прибыль, а также о формировании условного расхода по налогу на прибыль и текущего налога на прибыль приведена в приложении 2.3 «Налогообложение прибыли».

Информация об отложенных налогах приведена в приложении 5.7.2 «Отложенные налоги».

Структура разниц в 2018 году

	Наименование	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Разницы			
				ПНО	ПНА	ОНО	ОНА
1.	Управленческие расходы						
	Оплата труда работников, общехоз, уменьш и,	9 260 886	9 160 505	100 381			
Итого		9 260 886	9 160 505	100 381	0	0	0

2.	Коммерческие расходы						
	Активы стоимостью до 100000 рублей		2 677 894			2 677 894	
	Амортизация основных средств	7 641 359	5 616 594	1 608 094			416 671
	Аренда помещений (не учитываемая в целях налогообложения прибыли)	1 021 121		1 021 121			
	Вода на хозяйственные нужды (не учитываемая в целях налогообложения прибыли)	4 448		4 448			
	Платежи за негативное воздействие на окружающую среду сверх норм	16 640		16 640			
	Прочие, не уменьшающие налогооблагаемую базу	37 643		37 643			
	Спецодежда	15 623	17 616			1 993	
	Спецоценка рабочих мест	64 000		64 000			
	Тепло на хозяйственные нужды (не учитываемые в целях налогообложения прибыли)	45 589		45 589			
	Электроэнергия на хозяйственные нужды (не учитываемая в целях налогообложения прибыли)	160 993		160 993			
Итого		9 007 416	8 312 104	2 958 528	0	2 679 887	416 671

3.	Внереализационные доходы						
	Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	2 108 930	1 787 229		321 701		

Доходы и расходы, связанные с заменой прибора учета	6 101 117	5 170 438		930 679		
Корректировка реализации (поступления) электроэнергии	237 022 121	200 033 465		36 988 656		
Ограничение (возобновление) режима потребления эл.энергии (Силами ЯЭС)	441 474	374 122		67 352		
Прибыль (убыток) прошлых лет по прочим операциям	15 946			15 946		
Прочие внереализационные доходы (расходы)	122 970	108 067		14 903		
Прочие внереализационные доходы (расходы) не учитываемые в целях налогообложения	64 180			64 180		
Расходы/доходы от исполнения агентского договора ОАО "КГК"	9 138 984	7 744 902		1 394 082		
Резерв по сомнительным долгам	86 196 675			86 196 675		
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	3 538 621			3 538 621		
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) не учитываемые при н/о	3 710			3 710		
Итого	344 754 728	215 218 223	0	129 536 505	0	0

4.	Внереализационные расходы					
Выплаты членам совета директоров и ревизионной комиссии	734 470		734 470			
Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	1 779 437	1 457 736	321 701			
Доходы и расходы, связанные с заменой прибора учета	2 252 839	1 322 160	930 679			
Корректировка реализации (поступления) электроэнергии	232 868 870	195 880 214	36 988 656			
Ограничение (возобновление) режима потребления эл.энергии (Силами ЯЭС)	67 343		67 343			
Прибыль (убыток) прошлых лет по прочим операциям	27 467 436		27 467 436			
Прочие внереализационные доходы (расходы)	4 766 813	4 748 910	17 903			
Прочие внереализационные доходы (расходы) не учитываемые в целях налогообложения	4 518 377		4 518 377			
Прочие невозмещаемые НДС	1 379 131		1 379 131			
Расходы на подарки (не учитываемые в НУ)	124 868		124 868			

Расходы/доходы от исполнения агентского договора ОАО "КГК"	8 059 399	6 665 317	1 394 082			
Резерв по сомнительным долгам	253 202 169	321 035 919		67 833 750		
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	142 708 545		142 708 545			
Судебные издержки	256 103		256 103			
Членские взносы, вступительные взносы не уменьшающие базу по налогу на прибыль	200 000		200 000			
Итого	680 385 801	531 110 255	217 109 295	67 833 750	0	0
ВСЕГО	1 043 408 831	763 801 088	220 168 204	197 370 255	2 679 887	416 671

19. Денежные средства

Денежные средства Общества включают:

- Денежные средства в наличной форме (в рублях), в том числе денежные средства в центральной кассе Общества и кассах обособленных подразделений, денежные средства в пути (денежные средства, предназначенные для зачисления на расчетный или иной счет Общества, внесенные в кассы кредитных организаций, кассы почтовых отделений, переданные в инкассацию, но еще не зачисленные по назначению, а также денежные средства, передаваемые из кассы обособленного подразделения в центральную кассу, и т.п.);

- Денежные средства в безналичной форме (в рублях), в том числе денежные средства на рублевых счетах Общества, на специальных счетах, не включая депозитные счета, (аккредитивах, счетах по обслуживанию корпоративных карт Общества), денежные средства в пути (операции по переводу денежных средств между расчетными счетами Общества и т.п.)

Денежные средства в кассе Общества учитываются на счете 50 «Касса».

Аналитический учет по счет 50 «Касса» ведется:

- по статьям движения денежных средств,
- идентификационному признаку кассы;

Учет наличия и движения денежных средств в валюте РФ (рублях), на счетах Общества, открытых в кредитных организациях, ведется на счете 51 «Расчетные счета». Операции по расчетному счету отражаются в учете на основании выписки кредитной организации по расчетному счету и приложенных к нему денежно-расчетных документов.

Аналитический учет ведется:

- по каждому расчетному счету;
- в разрезе статей движения денежных средств

Учет наличия и движения денежных средств в валюте РФ и иностранных валютах, находящихся на территории РФ и за ее пределами в аккредитивах и иных платежных документах, а также на текущих, особых и специальных счетах (в том числе, счетах по обслуживанию корпоративных карт), ведется на счете 55 «Специальные счета в банках».

Аналитический учет ведется:

- по каждому специальному счету;

Специальные счета в банках открыты Обществом для приема денежных средств от населения за тепло по агентскому договору с ОАО «Калининградская генерирующая

компания», а также для расчетов с контрагентами, являющимися налоговыми агентами.

Учет движения денежных средств (наличных и безналичных, в валюте РФ и иностранной валюте) между кассами и расчетными счетами Общества ведется на счете 57 «Переводы в пути». При сдаче наличных денежных средств из кассы Общества в инкассацию, кассу кредитной Общества и т.п., для зачисления на расчетный или иной счет Общества, операции по принятию сумм на учет по счету 57 «Переводы в пути» осуществляются на основании копии сопроводительных ведомостей на сдачу выручки инкассаторам, квитанций почтового отделения и других аналогичных документов.

Раскрытие дополнительной информации:

- Открытые Обществом, но не использованные кредитные линии с указанием всех установленных ограничений по использованию таких кредитных ресурсов (- 837,6 млн. рублей без ограничений

- величина денежных средств, которые могут быть получены Обществом на условиях овердрафта – 27,3 млн. рублей

- поручительства третьих лиц, не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита, с указанием суммы денежных средств, которые может привлечь Общество - отсутствуют

- суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам) с указанием причин такого недополучения – отсутствуют

- суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования Обществом – отсутствуют

- суммы денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности Общества на уровне существующих объемов производства, отдельно от денежных потоков, связанных с расширением масштабов этой деятельности – отсутствуют

- средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества – отсутствуют

20. Информация о связанных сторонах

1. Информация об аффилированных лицах по состоянию на 31.12.2018:

- АО «Янтарьэнерго» – учредитель Общества с владением 99,9% акций Общества.

- ОАО «Калининградская генерирующая компания» - ДЗО АО «Янтарьэнерго».

2. Операции, проводимые в отчетном периоде со связанными сторонами:

С АО «Янтарьэнерго» по состоянию на 31.12.2018 заключены следующие договора, утвержденные Советом директоров Общества: ПЭСО-01/11 от 23.12.2011 года на покупку и продажу услуг по передаче ээ и потерь ээ, Договор уступки прав (цессии) №153 от 22.03.2013 г., договоры аренды помещений, агентский договор №39 от 01.02.2017, договор аренды автотранспорта №35 от 01.02.2017 г., договор купли-продажи электроэнергии №67 от 21.02.2012 г., договор уступки прав №1277 от 24.09.2018 г.

По состоянию на 31.12.2018 г. задолженность по договору №67 от 21.02.2012 г. купли-продажи электроэнергии составила 6 638 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2018 г. задолженность по договору ПЭСО (потери) АО «Янтарьэнерго» составляет 56 110 тыс. руб., неурегулированные разногласия по потерям по состоянию на 31.12.2017 г. составляют 122 141 тыс. руб.. Задолженность Общества перед АО «Янтарьэнерго» по договору ПЭСО (передача ээ) по состоянию на 31.12.2018 г. составляет 113 939 тыс. руб., неурегулированные разногласия по услугам передачи составляют 21 002 тыс. руб.. Согласно Методике по оценке резерва по сомнительным долгам, утвержденной Приказом №229 от 03.11.2017 г. резервы по

сомнительным долгам по предприятиям, входящим в группу ПАО «Россети» не создаются. Дебиторской задолженности Общества перед АО «Янтарьэнерго», по которой истек срок исковой давности нет.

Обществом заключен договор уступки прав № 153 от 22.03.2013 г. с АО «Янтарьэнерго» предметом которого является передача ОАО «Янтарьэнергосбыт» в полном объеме права требования задолженности по договорам энергоснабжения на общую сумму 655 853 тыс. руб.. По состоянию на 31.12.2018 года ОАО «Янтарьэнергосбыт» взыскало по Договору уступки прав с должников 146 810 тыс. руб., перечислено в АО «Янтарьэнерго» по договору 549 800 тыс. руб., возвращено Цессионарию в 2016 году 8 488 тыс. руб. задолженности, на момент подписания договора являвшейся безнадежной. Задолженность потребителей перед Обществом по договору цессии на 31.12.2018 г. 509 043 тыс. руб.. Данная задолженность учитывается на счете 76.05 «Расчеты с дебиторами и кредиторами по цессии» и отражена в строке 12308 бухгалтерского баланса. По Дополнительному соглашению от 23.05.2017 г. к договору № 153 установлен новый срок погашения задолженности по договору - 31.12.2018 г.

01 февраля 2017 года были заключены 2 договора с АО «Янтарьэнерго»:

- Агентский договор № 39 от 01.02.2017 г. предметом которого является передача функций линейного персонала по снятию показаний приборов учета, проверке приборов учета, разноске квитанций и уведомлений потребителям и т.п. в АО «Янтарьэнерго». 31.12. 2017 года заключено дополнительное соглашение №1 к договору, согласно которому Агентское вознаграждение составляет 762 тыс. руб., в год, в т.ч. НДС 116 тыс. руб. По условиям договора ОАО «Янтарьэнергосбыт» обязан возмещать АО «Янтарьэнерго» все расходы, понесенные в ходе выполнения настоящего договора в пределах суммы, указанной в Приложении 3 к настоящему договору, а именно 65 870 тыс. рублей.

- Договор аренды автотранспортных средств №35 от 01.02.2017 г. предметом которого является передача в АО «Янтарьэнерго» автотранспортных средств для исполнения условий агентского договора. Сумма арендной платы согласно Дополнительному соглашению №1 в месяц составляет 158 тыс. руб., в т.ч. НДС 24 тыс. руб.

24.09.2018 года Обществом заключен договор уступки прав №1277 с АО «Янтарьэнерго», согласно которому АО «Янтарьэнерго» приобретает у ОАО «Янтарьэнергосбыт» долги ООО «Теплоцентральный-8» в сумме 31 567 тыс. руб. и на основании п. 2.2. Договора АО «Янтарьэнерго» и ОАО «Янтарьэнергосбыт» зачли встречные однородные требования на сумму 31 567 тыс. руб.

Обществом заключен Агентский договор с ОАО «Калининградская генерирующая компания» №1 от 01.01.2018 г., предметом которого является выполнение Агентом (ОАО «Янтарьэнергосбыт») функций по начислению оплат за услуги теплоснабжения, формирования и печати расчетных документов, приема оплат за потребленную теплоэнергию в г. Гусев. Агентское вознаграждение за 2018 год составило 9 139 тыс. руб., в т.ч. НДС 1 394 тыс. руб., финансовый результат (прибыль) от исполнения агентского договора составил 1 080 тыс. руб..

По долгам ОАО «Калининградская генерирующая компания» был создан резерв по сомнительной задолженности в размере 27 726 тыс. руб., разбивка суммы резерва по договорам представлена в таблице:

Агентский договор 121 от 30.12.16 вознаграждение	8 961 266,16	8 961 266,16

Агентский договор 1 от 01.01.2018 вознаграждение	9 458 789,28	9 458 789,28
договор уступки права требования 64 от 27.07.2016	9 306 216,60	9 306 216,60
Итого	27 726 272,04	27 726 272,04

В декабре 2018 года Общество произвело зачет взаимных требований с ОАО «Калининградская генерирующая компания на сумму 32 877 тыс. руб., в следствии этого, резерв по сомнительным долгам на сумму 27 726 тыс. руб. был восстановлен.

21. События после отчетной даты

После отчетной даты Обществом не выявлено событий, которые могут повлиять на отчетность после ее подписания.

22. Информация по сегментам

В связи с тем, что в Обществе один основной вид деятельности, информация по сегментам не предоставляется. Информация по сегментам приведена в приложении 5.13 «Информация по отчетным сегментам».

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

Существенных изменений учетной политики на 2019 год не предвидится.

24. Информация по управлению рисками

В Обществе действует СУР, целью которой является обеспечение устойчивого непрерывного функционирования и развития Общества путем своевременной идентификации, оценки и эффективного управления рисками, представляющими угрозу эффективному осуществлению хозяйственной деятельности и репутации Общества, здоровью работников, окружающей среде, а также имущественным интересам акционеров и инвесторов.

В целях развития СУР в Обществе решением Совета директоров ОАО "Янтарьэнергосбыт" от 19.11.2014 (протокол № 10) утверждена Политика управления рисками.

Участники СУР

Основными участниками процесса управления рисками являются:

- Совет директоров;
- Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор);
- владельцы рисков;
- подразделение по управлению рисками (отдел внутреннего аудита и контроля);

Основные факторы рисков

Деятельность Общества сопряжена с рисками, которые инвесторам следует принимать во внимание. Система управления рисками ОАО «Янтарьэнергосбыт» включает в себя планомерную работу со следующими группами рисков:

- отраслевые риски;
- страновые и региональные риски;
- финансовые риски;
- правовые риски;
- риски, связанные с деятельностью Общества.

В таблице 2 представлена следующая информация о результатах работы с рисками каждой из групп, а именно:

- описание риска;
- основные мероприятия по управлению каждым из рисков;

Значимость риска - комбинация вероятности наступления риска и величины последствий для Общества в денежном и ином выражении. Оценка значимости риска осуществляется с учетом имеющихся паспортов рисков либо экспертно в соответствии со следующей шкалой (Рис. 1):

<i>Уровень значимости</i>	
<i>Критический</i>	
<i>Значимый</i>	
<i>Умеренный</i>	

Рисунок 1. Уровень значимости риска

Динамика значимости риска по сравнению с 2017 годом и в течение 2018 года отражается с учетом имеющихся паспортов рисков либо экспертно при помощи стрелок: ↑ (рост значимости риска) и ↓ (снижение значимости риска).

Оценка значимости рисков

Таблица 2

№ п/ п	Описание риска	Мероприятия по минимизации последствий риска	Оценка значим. риска и динамика
Отраслевые риски:			
1	Тарифные риски		
	Государственная политика тарифного регулирования направлена на сдерживание роста	Мероприятия по минимизации вероятности реализации риска предполагают проведение работы	

№ п/ п	Описание риска	Мероприятия по минимизации последствий риска	Оценка значим. риска и динамика
	тарифов на электроэнергию, в связи с этим возможно отклонение фактического уровня сбытовой надбавки в тарифе от предлагаемого Обществом в тарифной заявке.	с регулирующими органами по включению в тарифы очередного периода регулирования: – экономически обоснованных расходов и выпадающих доходов; – обоснованного объема полезного отпуска электрической энергии и его структуры по уровням напряжения и группам потребителей –путем предоставления обосновывающих материалов и организовывая совещания по обсуждению этого вопроса.	
2	Риски, связанные с утратой статуса гарантирующего поставщика		
	В связи с наличием нормативных актов, упрощающих порядок лишения энергосбытовых компаний статуса гарантирующего поставщика, у Общества имеется риск, связанный с возможностью утраты статуса гарантирующего поставщика.	В целях минимизации вероятности реализации риска ОАО «Янтарьэнергосбыт» ведет системный диалог с органами исполнительной власти о принимаемых мерах по улучшению финансового состояния компании с учетом накопленной за долгие годы работы «базы знаний».	
3	Риски роста просроченной и безнадежной дебиторской задолженности		
	Нарушение договорных обязательств и платежной дисциплины конечных потребителей, в том числе других энергосбытовых компаний, перед Обществом влечет за собой реализацию риска роста дебиторской задолженности, что приводит к снижению	Мероприятия по управлению риском выполняются в соответствии с утверждённым Регламентом работы с дебиторской задолженностью: – претензионно-исковая работа; – формирование протоколов разногласий; – списание безнадежных долгов;	

№ п/ п	Описание риска	Мероприятия по минимизации последствий риска	Оценка значим. риска и динамика
	ликвидности и финансовой устойчивости Общества.	– работа по ограничению электроснабжения потребителей, имеющих задолженность за соответствующих период оплаты.	
Страновые и региональные риски:			
4	Риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране и регионе		
	Страновые и региональные риски обусловлены, в первую очередь, макроэкономическими факторами, проявляющимися на глобальном уровне, в масштабах Российской Федерации и отдельных регионов. Указанные факторы могут негативно повлиять на возможности по привлечению заемного капитала, на показатели ликвидности, операционную эффективность и, в конечном счете, на акционерную стоимость Общества. Кроме того, кризисные явления в мировой экономике отрицательно сказываются на объемах промышленного производства и потребления электроэнергии, что приводит к сокращению выручки Общества.	В целях минимизации последствий риска Общество реализует комплекс мер, направленных на оптимизацию доли заимствований в общей структуре капитала, привлечение долгосрочных займов по фиксированным процентным ставкам, повышение эффективности операционных расходов Общества.	
5	Риски, связанные с географическими особенностями страны или региона, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения		
	Географические особенности региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, предполагают риск возникновения стихийных бедствий, в результате реализации которого возможно снижение полезного отпуска	В целях минимизации последствий риска Общество реализует комплекс мер, направленных на повышение эффективности операционных и инвестиционных расходов.	

№ п/ п	Описание риска	Мероприятия по минимизации последствий риска	Оценка значим. риска и динамика
	электрической энергии конечным потребителям.		
Финансовые риски:			
6	Риски, связанные с кредитно-денежной политикой ЦБ РФ		
	Результаты применения того или иного инструмента кредитно-денежной политики ЦБ РФ, главным образом, отражаются на изменении курса валют, процентных ставок банков и инфляции.	Мероприятия по минимизации последствий риска приведены в пп. 7 – 9.	
7	Риски, связанные с изменением валютных курсов		
	Неблагоприятное изменение курсов иностранной валюты к рублю может повлиять на показатели операционной и инвестиционной эффективности Общества, так как номенклатура товаров и оборудования, закупаемых Обществом, содержит импортные составляющие. Однако, в связи с тем, что расчеты с контрагентами осуществляются исключительно в валюте Российской Федерации, валютные риски не оказывают значительного воздействия.	Для снижения последствий риска Общество проводит политику, направленную на импортозамещение и заключение долгосрочных соглашений, не предусматривающих рост цены на закупаемую продукцию.	
8	Риски, связанные с изменениями процентных ставок		

№ п/ п	Описание риска	Мероприятия по минимизации последствий риска	Оценка значим. риска и динамика
	Динамика изменения ставки рефинансирования Центробанка России отражает состояние макроэкономической ситуации в экономике и оказывает влияние на стоимость привлечения кредитных ресурсов. Повышение ставок по привлекаемым кредитам может привести к незапланированному увеличению расходов по обслуживанию долга Общества.	В целях снижения процентного риска Общество проводит взвешенную кредитную политику, направленную на оптимизацию структуры кредитного портфеля и минимизацию затрат по обслуживанию долга.	
9	Риски, связанные с влиянием инфляции		
	В соответствии с действующим законодательством государство устанавливает экономически обоснованный тариф на услуги Общества и риски влияния инфляционных процессов в действующий тариф на сбытовую деятельность включены. В случае превышения показателями инфляции установленных показателей Общество может рассчитывать на компенсацию финансовых потерь от незапланированной инфляции в следующих отчетных периодах.	В целях минимизации последствий риска Общество реализует комплекс мер, направленных на повышение эффективности операционных и инвестиционных расходов, в том числе заключение долгосрочных соглашений, не предусматривающих рост цены на закупаемую продукцию.	
Правовые риски:			
10	Правовые риски		
	Предметом внутреннего контроля Общества является мониторинг комплаенс-рисков, связанных с профессиональным ведением бизнеса. В сегмент комплаенс-рисков входят не только хозяйственные риски, но и риски, связанные с идентификацией неблагонадежных контрагентов, мошенничеством и коррупцией,	В целях минимизации риска в Обществе реализуются мероприятия по совершенствованию контроля путем осуществления мониторинга изменений в действующем законодательстве, затрагивающих различные аспекты финансово-хозяйственной деятельности	

№ п/ п	Описание риска	Мероприятия по минимизации последствий риска	Оценка значим. риска и динамика
	риски, обусловленные конфликтом интересов, использованием конфиденциальной информации в Обществе.	Общества, и внесения данных изменений во внутренние регламенты. Кроме того, ведется постоянная работа с потребителями по разъяснению новых требований законодательства как при очном обслуживании, так и при заочном.	
Риски, связанные с деятельностью Общества:			
11	Риски, связанные с претензионно-исковой работой		
	Риски, связанные с претензионно-исковой работой, в случае неблагоприятных для Общества итогов разбирательства, могут оказать существенное влияние на финансово-экономическую деятельность компании.	Для повышения вероятности получения положительного решения по итогам претензионно-исковой деятельности в ОАО «Янтарьэнергосбыт» ведется: - превентивная работа по урегулированию споров в досудебном порядке; - постоянный анализ судебной практики для компетентной защиты своих прав.	
12	Риск потери клиентской базы		
	Снижение клиентской базы напрямую влияет на валовую выручку Общества, а соответственно и на остальные финансовые показатели компании.	С целью закрепления за Обществом имеющихся потребителей и привлечения новых ОАО «Янтарьэнергосбыт» активно развивает интерактивные и очные системы обслуживания. Кроме того, ввиду государственного регулирования уровня тарифа постоянно происходит снижение удельных операционных и инвестиционных затрат.	

№ п/ п	Описание риска	Мероприятия по минимизации последствий риска	Оценка значим. риска и динамика
		Для снижения операционных расходов Обществом ведется постоянное улучшение качества планирования потребления электроэнергии на закрепленной территории для снижения затрат на покупку электроэнергии на ОРЭМ.	

25. Аналитический анализ деятельности Общества

Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя					Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.			в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.4- гр.2)	± % ((гр.4- гр.2) : гр.2)
	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	на начало анализируемого периода (31.12.2016)	на конец анализируемого периода (31.12.2018)		
1	2	3	4	5	6	7	8
Актив							
1. Внеоборотные активы	96 519	90 931	91 715	2,7	3	-4 804	-5
в том числе: основные средства	82 462	77 649	77 813	2,3	2,5	-4 649	-5,6
нематериальные активы	114	96	77	<0,1	<0,1	-37	-32,5
2. Оборотные, всего	3 466 307	3 326 410	3 013 004	97,3	97	-453 303	-13,1
в том числе: запасы	1 806	1 678	1 496	0,1	<0,1	-310	-17,2
дебиторская задолженность	3 404 178	3 245 031	2 944 070	95,5	94,8	-460 108	-13,5
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	34 785	35 338	34 932	1	1,1	+147	+0,4
Пассив							

1. Собственный капитал	6 546	43 442	62 520	0,2	2	+55 974	+9,6 раза
2. Долгосрчные обязательства, всего	200 000	200 112	400 648	5,6	12,9	+200 648	+100,3
в том числе: заемные средства	200 000	200 000	400 000	5,6	12,9	+200 000	+100
3. Краткосрочные обязательства*, всего	3 356 280	3 173 787	2 641 551	94,2	85,1	-714 729	-21,3
в том числе: заемные средства	1 580 000	1 759 500	1 502 000	44,3	48,4	-78 000	-4,9
Валюта баланса	3 562 826	3 417 341	3 104 719	100	100	-458 107	-12,9

* Без доходов будущих периодов, возникших в связи с безвозмездным получением имущества и государственной помощи, включенных в собственный капитал.

Структура активов организации на 31 декабря 2018 г. характеризуется большой долей (97%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь анализируемый период уменьшились на 458 107 тыс. руб. (на 12,9%). Хотя имело место уменьшение активов, собственный капитал увеличился в 9,6 раза, что, в целом, говорит о позитивном изменении имущественного положения организации.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



Снижение активов организации связано, в первую очередь, со снижением показателя по строке "дебиторская задолженность" на 460 108 тыс. руб. (или 98,1% вклада в снижение активов).

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – 617 433 тыс. руб. (86,2%)
- краткосрочные заемные средства – 78 000 тыс. руб. (10,9%)

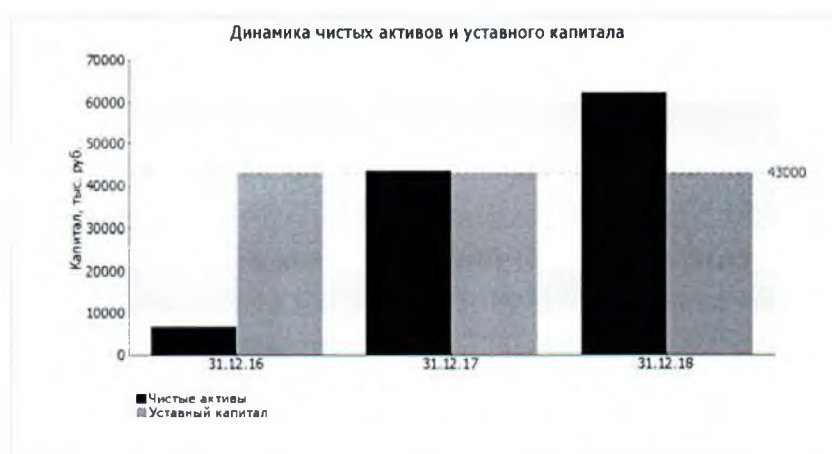
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "прочие оборотные активы" в активе и "долгосрочные заемные средства" в пассиве (+8 134 тыс. руб. и +200 000 тыс. руб. соответственно).

По состоянию на 31.12.2018 собственный капитал организации составил 62 520,0 тыс. руб. За два последних года прирост собственного капитала составил 55 974,0 тыс. руб.

Оценка стоимости чистых активов организации

Показатель	Значение показателя					Изменение	
	в тыс. руб.			в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.4-гр.2)	± % ((гр.4-гр.2) : гр.2)
	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	на начало анализируемого периода (31.12.2016)	на конец анализируемого периода (31.12.2018)		
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Чистые активы	6 546	43 442	62 520	0,2	2	+55 974	+9,6 раза
2. Уставный капитал	43 000	43 000	43 000	1,2	1,4	—	—
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	-36 454	442	19 520	-1	0,6	+55 974	↑

Чистые активы организации на 31.12.2018 превышают уставный капитал на 45,4%. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того следует отметить увеличение чистых активов в 9,6 раза за два последних года. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.



Анализ соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения

Активы по степени ликвидности	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ. период, %	Норм. соотношение	Пассивы по сроку погашения	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ. период, %	Излишек/недостаток платеж. средств тыс. руб., (гр.2 - гр.6)
1	2	3	4	5	6	7	8
A1. Высоколиквидные активы (ден. ср-ва + краткосрочные фин. вложения)	34 932	+0,4	≥	П1. Наиболее срочные обязательства (привлеченные средства) (текущ. кред. задолж.)	1 132 671	-35,3	-1 097 739
A2. Быстрореализуемые активы (краткосрочная деб. задолженность)	2 944 070	-13,5	≥	П2. Среднесрочные обязательства (краткосроч. обязательства кроме текущ. кредит. задолж.)	1 508 880	-6,1	+1 435 190
A3. Медленно реализуемые активы (прочие оборот. активы)	34 002	+24,3	≥	П3. Долгосрочные обязательства	400 648	+100,3	-366 646
A4. Труднореализуемые активы (внеоборотные активы)	91 715	-5	≤	П4. Постоянные пассивы (собственный капитал)	62 520	+9,6 раза	+29 195

Из четырех соотношений, характеризующих соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения, выполняется только одно. Организация неспособна погасить наиболее срочные обязательства за счет высоколиквидных активов (денежных средств и краткосрочных финансовых вложений), которые составляют всего лишь 3% от достаточной величины. В соответствии с принципами оптимальной структуры активов по степени ликвидности, краткосрочной дебиторской задолженности должно быть достаточно для покрытия среднесрочных обязательств (краткосрочной задолженности за минусом текущей кредиторской задолженности). В данном случае это соотношение выполняется (быстрореализуемые активы превышают среднесрочные обязательства на 95,1%).

Обзор результатов деятельности организации

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности Открытое акционерное общество "Янтарьэнергосбыт" за весь рассматриваемый период.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2017 г.	2018 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % (((3-2) : 2)	
1	2	3	4	5	6
1. Выручка	12 571 165	13 527 787	+956 622	+7,6	13 049 476
2. Расходы по обычным видам деятельности	12 126 021	12 923 039	+797 018	+6,6	12 524 530
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	445 144	604 748	+159 604	+35,9	524 946
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-171 900	-386 203	-214 303	↓	-279 052
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	273 244	218 545	-54 699	-20	245 895
6. Проценты к уплате	225 373	188 989	-36 384	-16,1	207 181
7. Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль и прочее	-10 975	-10 478	+497	↑	-10 727
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	36 896	19 078	-17 818	-48,3	27 987
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	36 896	19 078	-17 818	-48,3	27 987
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	36 896	18 899	x	x	x

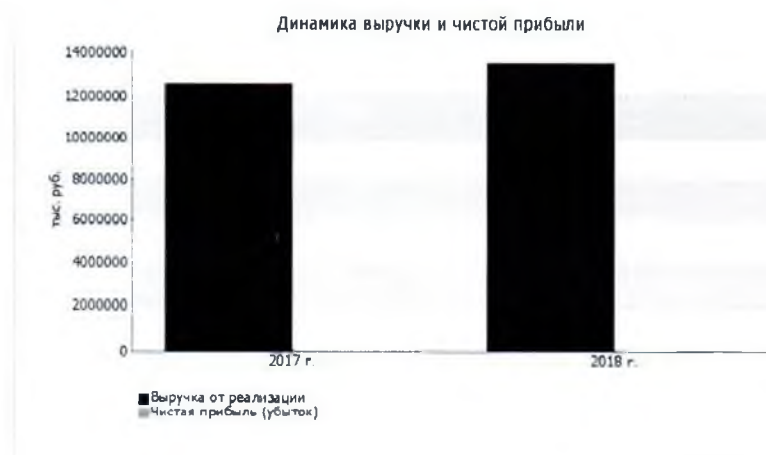
За 2018 год годовая выручка равнялась 13 527 787 тыс. руб. Это на 956 622 тыс. руб., или на 7,6% больше значения выручки за 2017 год.

Прибыль от продаж за период с 01.01.2018 по 31.12.2018 составила 604 748 тыс. руб. В течение анализируемого периода финансовый результат от продаж вырос на 159 604 тыс. руб.

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на счет реализации.

Формальное исследование правильности отражения в Балансе и "Отчете о финансовых результатах" за последний отчетный период отложенных налоговых активов и обязательств подтвердила взаимоувязку показателей отчетности.

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2017 г.	2018 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % (((3-2) : 2)
1	2	3	4	5
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: не менее 4%.	3,5	4,5	+1	+26,2
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	2,2	1,6	-0,6	-25,7
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: не менее 1%.	0,3	0,1	-0,2	-51,9
<i>Справочно:</i> Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)	3,7	4,7	+1	+27,5
Коэффициент покрытия процентов к уплате (ICR), коэфф. Нормальное значение: не менее 1,5.	1,2	1,2	–	-4,6

За 2018 год организация получила прибыль как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило положительные значения всех трех представленных в таблице показателей рентабельности.

За период 01.01–31.12.2018 организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 4,7 копеек с каждого рубля выручки от реализации. При этом имеет место положительная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за 2017 год (+1 коп.).



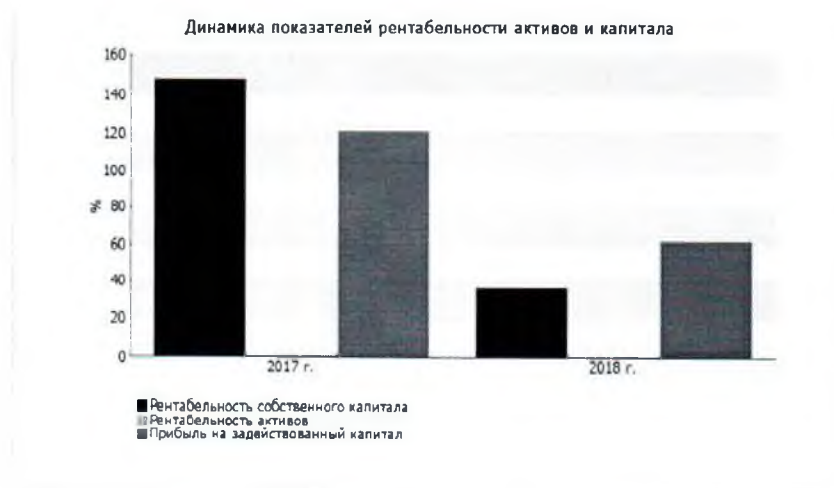
В следующей таблице представлена рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет показателя
	2017 г.	2018 г.		
1	2	3	4	5
Рентабельность собственного капитала (ROE)	147,7	36	-111,7	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. Нормальное значение для данной отрасли: 9% и более.
Рентабельность активов (ROA)	1,1	0,6	-0,5	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. Нормальное значение для данной отрасли: не менее 3%.
Рентабельность производственных фондов	544,2	762,5	+218,3	Отношение прибыли от продаж к средней стоимости основных средств и материально-производственных запасов.
Справочно: Фондоотдача, коэфф.	157	174	+17	Отношение выручки к средней стоимости основных средств.

За весь рассматриваемый период рентабельность собственного капитала уменьшилась на 111,7%. За 2018 год значение рентабельности собственного капитала можно охарактеризовать как вполне соответствующее нормальному.

За последний год рентабельность активов составила 0,6%, однако за 2017 год рентабельность активов была существенно больше – 1,1% (т.е. уменьшение составило -0,5%).

На следующем графике наглядно представлена динамика основных показателей рентабельности активов и капитала Открытое акционерное общество "Янтарьэнергосбыт" за весь анализируемый период.



Оценка ключевых показателей

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности Открытое акционерное общество "Янтарьэнергосбыт" за весь рассматриваемый период.

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие *исключительно хорошие* значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- рост рентабельности продаж (+1 процентных пункта от рентабельности 3,5% за 2017 год);
- увеличение собственного капитала организации при том что, активы Открытое акционерное общество "Янтарьэнергосбыт" уменьшились на 458 107 тыс. руб. (на 12,9%);
- за 2018 год получена прибыль от продаж (604 748 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с предшествующим годом (+159 604 тыс. руб.).

Следующие 2 показателя финансового положения и результатов деятельности организации имеют *положительные* значения:

- нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств;
- чистая прибыль за последний год составила 19 078 тыс. руб.

Показателем, имеющим значение *на границе норматива*, является следующий – не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Показатели финансового положения и результатов деятельности Открытое акционерное общество "Янтарьэнергосбыт", имеющие *неудовлетворительные* значения:

- низкая величина собственного капитала относительно общей величины активов (2%);
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное -0,01, не укладывается в норму;
- ниже принятой нормы коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- недостаточная рентабельность активов (0,7% за 2018 год);
-

• Аналитический баланс

Показатели	Значение*	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018
1	2	3	4	5
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	значение, тыс. руб.	96 519	90 931	91 715
	изменение, тыс. руб.	x	-5 588	+784
	изменение, %	x	-5,8%	+0,9%
	удельный вес, %	2,7%	2,7%	3%
Нематериальные активы	значение, тыс. руб.	114	96	77
	изменение, тыс. руб.	x	-18	-19
	изменение, %	x	-15,8%	-19,8%
	удельный вес, %	<0,1%	<0,1%	<0,1%
Основные средства	значение, тыс. руб.	82 462	77 649	77 813
	изменение, тыс. руб.	x	-4 813	+164

	изменение, %	x	-5,8%	+0,2%
	удельный вес, %	2,3%	2,3%	2,5%
Отложенные налоговые активы	значение, тыс. руб.	9 929	9 458	7 237
	изменение, тыс. руб.	x	-471	-2 221
	изменение, %	x	-4,7%	-23,5%
	удельный вес, %	0,3%	0,3%	0,2%
Прочие внеоборотные активы	значение, тыс. руб.	4 014	3 728	6 588
	изменение, тыс. руб.	x	-286	+2 860
	изменение, %	x	-7,1%	+76,7%
	удельный вес, %	0,1%	0,1%	0,2%
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	значение, тыс. руб.	3 466 307	3 326 410	3 013 004
	изменение, тыс. руб.	x	-139 897	-313 406
	изменение, %	x	-4%	-9,4%
	удельный вес, %	97,3%	97,3%	97%
Запасы	значение, тыс. руб.	1 806	1 678	1 496
	изменение, тыс. руб.	x	-128	-182
	изменение, %	x	-7,1%	-10,8%

	удельный вес, %	0,1%	<0,1%	<0,1%
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	значение, тыс. руб.	1 166	—	—
	изменение, тыс. руб.	x	-1 166	0
	изменение, %	x	-100%	—
	удельный вес, %	<0,1%	—	—
Дебиторская задолженность	значение, тыс. руб.	3 404 178	3 245 031	2 944 070
	изменение, тыс. руб.	x	-159 147	-300 961
	изменение, %	x	-4,7%	-9,3%
	удельный вес, %	95,5%	95%	94,8%
Денежные средства и денежные эквиваленты	значение, тыс. руб.	34 785	35 338	34 932
	изменение, тыс. руб.	x	+553	-406
	изменение, %	x	+1,6%	-1,1%
	удельный вес, %	1%	1%	1,1%
Прочие оборотные активы	значение, тыс. руб.	24 372	44 363	32 506
	изменение, тыс. руб.	x	+19 991	-11 857
	изменение, %	x	+82%	-26,7%
	удельный вес, %	0,7%	1,3%	1%

III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	значение, тыс. руб.	6 546	43 442	62 520
	изменение, тыс. руб.	x	+36 896	+19 078
	изменение, %	x	в +6,6 раза	+43,9%
	удельный вес, %	0,2%	1,3%	2%
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	значение, тыс. руб.	43 000	43 000	43 000
	изменение, тыс. руб.	x	0	0
	изменение, %	x	—	—
	удельный вес, %	1,2%	1,3%	1,4%
Переоценка внеоборотных активов	значение, тыс. руб.	30 780	30 780	30 780
	изменение, тыс. руб.	x	0	0
	изменение, %	x	—	—
	удельный вес, %	0,9%	0,9%	1%
Добавочный капитал (без переоценки)	значение, тыс. руб.	2 410	2 410	2 410
	изменение, тыс. руб.	x	0	0
	изменение, %	x	—	—
	удельный вес, %	0,1%	0,1%	0,1%
Резервный капитал	значение, тыс. руб.	1 971	1 971	2 150

	изменение, тыс. руб.	x	0	+179
	изменение, %	x	—	+9,1%
	удельный вес, %	0,1%	0,1%	0,1%
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	значение, тыс. руб.	-71 615	-34 719	-15 820
	изменение, тыс. руб.	x	+36 896	+18 899
	изменение, %	x	↑	↑
	удельный вес, %	-2%	-1%	-0,5%
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	значение, тыс. руб.	200 000	200 112	400 648
	изменение, тыс. руб.	x	+112	+200 536
	изменение, %	x	+0,1%	+100,2%
	удельный вес, %	5,6%	5,9%	12,9%
Заемные средства	значение, тыс. руб.	200 000	200 000	400 000
	изменение, тыс. руб.	x	0	+200 000
	изменение, %	x	—	+100%
	удельный вес, %	5,6%	5,9%	12,9%
Отложенные налоговые обязательства	значение, тыс. руб.	—	112	648
	изменение, тыс. руб.	x	+112	+536

	изменение, %	x	—	в +5,8 раза
	удельный вес, %	—	<0,1%	<0,1%
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	значение, тыс. руб.	3 356 280	3 173 787	2 641 551
	изменение, тыс. руб.	x	-182 493	-532 236
	изменение, %	x	-5,4%	-16,8%
	удельный вес, %	94,2%	92,9%	85,1%
Заемные средства	значение, тыс. руб.	1 580 000	1 759 500	1 502 000
	изменение, тыс. руб.	x	+179 500	-257 500
	изменение, %	x	+11,4%	-14,6%
	удельный вес, %	44,3%	51,5%	48,4%
Кредиторская задолженность	значение, тыс. руб.	1 750 104	1 402 401	1 132 671
	изменение, тыс. руб.	x	-347 703	-269 730
	изменение, %	x	-19,9%	-19,2%
	удельный вес, %	49,1%	41%	36,5%
Оценочные обязательства	значение, тыс. руб.	5 400	6 050	6 880
	изменение, тыс. руб.	x	+650	+830
	изменение, %	x	+12%	+13,7%

	удельный вс, %	0,2%	0,2%	0,2%
Прочие краткосрочные обязательства	значение, тыс. руб.	20 776	5 836	—
	изменение, тыс. руб.	х	-14 940	-5 836
	изменение, %	х	-71,9%	-100%
	удельный вес, %	0,6%	0,2%	—
Актив/Пассив	значение, тыс. руб.	3 562 826	3 417 341	3 104 719
	изменение, тыс. руб.	х	-145 485	-312 622
	изменение, %	х	-4,1%	-9,1%

-
- * Удельный вес приведен в % к показателю "Актив/Пассив" баланса.

• **Аналитический отчет о финансовых результатах (прибылях и убытках)**

Показатели	Значение	2017 г.	2018 г.
1	2	3	4
Выручка	значение, тыс. руб.	12 571 165	13 527 787
	изменение, тыс. руб.	х	+956 622
	изменение, %	х	+7,6%
Себестоимость продаж	значение, тыс. руб.	7 218 400	7 708 036
	изменение, тыс. руб.	х	+489 636
	изменение, %	х	+6,8%
Валовая прибыль (убыток)	значение, тыс. руб.	5 352 765	5 819 751

	изменение, тыс. руб.	x	+466 986
	изменение, %	x	+8,7%
Коммерческие расходы	значение, тыс. руб.	4 901 356	5 202 973
	изменение, тыс. руб.	x	+301 617
	изменение, %	x	+6,2%
Управленческие расходы	значение, тыс. руб.	6 265	12 030
	изменение, тыс. руб.	x	+5 765
	изменение, %	x	+92%
Прибыль (убыток) от продаж	значение, тыс. руб.	445 144	604 748
	изменение, тыс. руб.	x	+159 604
	изменение, %	x	+35,9%
Проценты к получению	значение, тыс. руб.	6 041	2 843
	изменение, тыс. руб.	x	-3 198
	изменение, %	x	-52,9%
Проценты к уплате	значение, тыс. руб.	225 373	188 989
	изменение, тыс. руб.	x	-36 384
	изменение, %	x	-16,1%

Прочие доходы	значение, тыс. руб.	269 712	193 973
	изменение, тыс. руб.	x	-75 739
	изменение, %	x	-28,1%
Прочие расходы	значение, тыс. руб.	447 653	583 019
	изменение, тыс. руб.	x	+135 366
	изменение, %	x	+30,2%
Прибыль (убыток) до налогообложения	значение, тыс. руб.	47 871	29 556
	изменение, тыс. руб.	x	-18 315
	изменение, %	x	-38,3%
Текущий налог на прибыль	значение, тыс. руб.	10 392	7 714
	изменение, тыс. руб.	x	-2 678
	изменение, %	x	-25,8%
Постоянные налоговые обязательства (активы)	значение, тыс. руб.	-1 066	-4 560
	изменение, тыс. руб.	x	-3 494
	изменение, %	x	↓
Изменение отложенных налоговых обязательств	значение, тыс. руб.	-112	-536
	изменение, тыс. руб.	x	-424

	изменение, %	x	↓
Изменение отложенных налоговых активов	значение, тыс. руб.	-471	-2 221
	изменение, тыс. руб.	x	-1 750
	изменение, %	x	↓
Прочее	значение, тыс. руб.	—	-7
	изменение, тыс. руб.	x	-7
	изменение, %	x	—
Чистая прибыль (убыток)	значение, тыс. руб.	36 896	19 078
	изменение, тыс. руб.	x	-17 818
	изменение, %	x	-48,3%
Совокупный финансовый результат периода	значение, тыс. руб.	36 896	19 078
	изменение, тыс. руб.	x	-17 818
	изменение, %	x	-48,3%

Приложения:

1. Ф1. Бухгалтерский баланс
2. Ф2 Отчет о финансовых результатах
3. Ф3 Отчет об изменениях капитала
4. Ф4 Отчет о движении денежных средств
5. 2.1. Себестоимость реализованной продукции, работ, услуг по элементам затрат
6. 2.2. Прибыль, приходящаяся на одну акцию, разведенная прибыль на акцию
7. 2.3. Налогообложение прибыли
8. 5.1.1. Наличие и движение нематериальных активов
9. 5.2.1. Наличие и движение результатов НИОКР
10. 5.2.2. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по

приобретению НМА

11. 5.3.1. Наличие и движение основных средств
12. 5.3.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации
13. 5.3.4. Иное использование основных средств
14. 5.3.5. Незавершенные капитальные вложения
15. 5.4.1. Наличие и движение финансовых вложений
16. 5.4.2. Корректировки оценок финансовых вложений
17. 5.4.3. Иное использование финансовых вложений
18. 5.5.1. Наличие и движение запасов
19. 5.5.2. Запасы в залоге
20. 5.6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности
21. 5.6.3. Просроченная дебиторская задолженность
22. 5.6.5. Наличие и движение кредиторской задолженности
23. 5.6.6. Просроченная кредиторская задолженность
24. 5.6.7. Кредиты и займы
25. 5.6.8. Затраты по кредитам и займам
26. 5.7.1. Оценочные обязательства
27. 5.7.2. Отложенные налоги
28. 5.8. Обеспечения
29. 5.9. Государственная помощь
30. 5.10. Государственная помощь, по которой не выполнены условия ее предоставления
31. 5.11. Прочие доходы и расходы
32. 5.13. Информация по отчетным сегментам

Главный бухгалтер

М.А. Демченко

Приложение №2 к настоящему ежеквартальному отчету. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента

Бухгалтерский баланс
на 31 марта 20 19 г.

Организация ОАО "Янтарьэнергобыт"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Распределение электроэнергии
Организационно-правовая форма/форма собственности _____
Единица измерения: тыс. руб.
Местонахождение (адрес) 236016 Калининград, ул. Фрунзе, д.11

Форма по ОКУД _____
Дата (число, месяц, год) 31 | 03 | 2019
по ОКПО 84234750
ИНН 3908600865
по ОКВЭД 35,13
по ОКПФ/ОКФС 47/16
по ОКЕИ _____

Коды		
0710001		
31	03	2019
84234750		
3908600865		
35,13		
47/16		
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 2019 г. (1)	На 2018 г. (2)	На 2017 г. (3)
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
5.1.1.-5.2.2.	Нематериальные активы	1110			
5.2.2.	в т.ч. незаконченные операции по приобретению нематериальных активов	1111	73	77	96
5.2.1.-5.2.2.	Результаты исследований и разработок	1120			
5.2.2.	в т.ч. затраты по незаконченным исследованиям и разработкам	1121			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
5.3.1.-5.3.6.	Основные средства	1150	77 855	77 813	77 649
	земельные участки и объекты природопользования	1151			
	здания, машины и оборудование, сооружения	1152	59 944	60 404	62 244
5.3.5.	другие виды основных средств	1153	17 911	17 409	15 405
	незавершенное строительство	1154			
5.3.6.	авансы, выданные под капитальное строительство и приобретение основных средств	1155			
	сырье и материалы, предназначенные для использования при создании основных средств*	1156			
5.3.1.	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
5.4.1.-5.4.3.	Финансовые вложения	1170			
	инвестиции в дочерние общества	1171	-	-	-
	инвестиции в зависимые общества	1172			
	инвестиции в другие организации	1173			
	займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	1174			
	финансовые вложения	1175			
5.7.2.	Отложенные налоговые активы	1180	69 067	7 237	9 458
	Прочие внеоборотные активы	1190	6 643	6 588	3 728
	Итого по разделу I	1100	153 638	91 715	90 931
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
5.5.1.-5.5.2.	Запасы	1210	1 575	1 496	1 678
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	1 575	1 496	1 678
	затраты в незавершенном производстве	1212			
	готовая продукция и товары для перепродажи	1213			
	товары отгруженные	1214			
	прочие запасы и затраты	1215			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
5.6.1.-5.6.4.	Дебиторская задолженность	1230	2 978 758	2 944 070	3 245 031
	Платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1231	-	-	-
	покупатели и заказчики	123101			
	векселя к получению	123102			
	авансы выданные	123103			
	прочая дебиторская задолженность	123104			
	Платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	1232	2 978 758	2 944 070	3 245 031
	покупатели и заказчики	123201	2 267 224	2 232 629	2 446 663
	векселя к получению	123202			
	задолженность дочерних и зависимых обществ по дивидендам	123203			
	задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	123204			
	авансы выданные	123205	364	441	38 393
	прочая дебиторская задолженность	123206	711 170	711 000	759 975
5.4.1.-5.4.3.	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	1241			
	прочие краткосрочные финансовые вложения	1242			
Ф.4	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	23 469	34 932	35 338
	касса	1251	385	330	372
	расчетные счета	1252	16 416	32 506	32 268
	валютные счета	1253			
	прочие денежные средства	1254	6 668	2 096	2 698
	Прочие оборотные активы	1260	28 947	32 506	44 363
	Итого по разделу II	1200	3 032 749	3 013 004	3 326 410
	БАЛАНС	1600	3 186 387	3 104 719	3 417 341

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 2019 г. (1)	На 2018 г. (2)	На 2017 г. (3)
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
3.1.	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	43 000	43 000	43 000
3.1.	Капитал (до регистрации изменений)	1311			
3.1.	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320			
5.3.1., 5.1.1.	Переоценка внеоборотных активов	1340	30 780	30 780	30 780
3.1.	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	2 410	2 410	2 410
3.1.	Резервный капитал	1360	2 150	2 150	1 971
3.1.	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(10 965)	(15 820)	(34 719)
	прошлых лет	1371	(15 820)	(34 898)	(71 615)
	отчетного периода	1372	4 855	19 078	36 896
	Итого по разделу III	1300	67 375	62 520	43 442
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.6.7.-5.6.8.	Заемные средства	1410	400 000	400 000	200 000
	кредиты банков, подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты	1411	400 000	400 000	200 000
	займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной	1412			
5.7.2.	Отложенные налоговые обязательства	1420	58 385	648	112
5.7.1.	Оценочные обязательства	1430			
5.6.5.-5.6.6.	Прочие обязательства	1450	97 565		
	Итого по разделу IV	1400	555 950	400 648	200 112
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.6.7.-5.6.8.	Заемные средства	1510	1 180 000	1 502 000	1 759 500
	кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1511	1 180 000	1 502 000	1 759 500
	займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1512			
5.6.5.-5.6.6.	Кредиторская задолженность	1520	1 376 178	1 132 671	1 402 401
	поставщики и подрядчики	1521	1 086 041	756 434	792 065
	векселя к уплате	1522			
	задолженность по оплате труда перед персоналом	1523	7 543	5 972	6 668
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1524	5 150	4 530	4 211
	задолженность по налогам и сборам	1525	55 424	46 217	63 613
	авансы полученные	1526	165 381	193 303	270 992
	задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	1527			
	прочая кредиторская задолженность	1528	56 639	126 215	264 852
	Доходы будущих периодов	1530			
5.7.1.	Оценочные обязательства	1540	6 884	6 880	6 050
	Прочие обязательства	1550			5 836
	Итого по разделу V	1500	2 563 062	2 641 551	3 173 787
	БАЛАНС	1700	3 186 387	3 104 719	3 417 341

Руководитель

(подпись)

Е.Н. Стельнова

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

М.А. Демченко

" 26 " апреля 20 19 г.

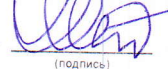
Отчет о финансовых результатах
за 3 месяца 20 19 г.

Организация ОАО "Янтарьэнергосбыт"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Распределение электроэнергии
Организационно-правовая форма/форма собственности _____
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОК/Д 0710002
Дата (число, месяц, год) 31 03 2019
по ОКПО 84234750
ИНН 3908600865
по ОКВЭД 35.13
по ОКОПФ/ОКФС 4716
по ОКЕИ 384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 3 месяца 2019 г. (1)	За 3 месяца 2018 г. (2)
1	2	3	4	5
	Выручка	2110	3 952 481	3 958 546
	в том числе			
	выручка от передачи электроэнергии	2111		
	выручка от техприсоединения	2112		
	выручка от организации функционирования и развитию ЕЭС России в части распределительного электросетевого комплекса	2113		
	выручка от перепродажи электроэнергии и мощности	2114	3 952 481	3 958 546
	доходы от участия в других организациях	2115		
	доходы от аренды	2116		
	выручка от продажи прочей продукции, товаров, работ, услуг промышленного характера	2117		
	выручка от продажи прочей продукции, товаров, работ, услуг непромышленного характера	2118		
2.1.	Себестоимость продаж	2120	(2 279 816)	(2 273 122)
	в том числе			
	себестоимость передачи электроэнергии	2121		
	себестоимость техприсоединения	2122		
	себестоимость организации функционирования и развитию ЕЭС России в части распределительного электросетевого комплекса	2123		
	себестоимость перепродажи электроэнергии и мощности	2124	(2 279 816)	(2 273 122)
	себестоимость участия в других организациях	2125		
	себестоимость услуг аренды	2126		
	себестоимость прочей продукции, товаров, работ, услуг промышленного характера	2127		
	себестоимость прочей продукции, товаров, работ, услуг непромышленного характера	2128		
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 672 665	1 685 424
2.1.	Коммерческие расходы	2210	(1 518 669)	(1 460 760)
2.1.	Управленческие расходы	2220	(2 536)	(1 189)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	151 430	223 475
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320	151	673
	Проценты к уплате	2330	(42 880)	(47 117)
5.11	Прочие доходы	2340	14 920	18 552
5.11	Прочие расходы	2350	(111 468)	(187 092)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	12 183	8 491
2.3	Текущий налог на прибыль	2410	(11 421)	(2 575)
2.3.	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(4 892)	(1 156)
2.3.	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(57 737)	(1)
2.3.	Изменение отложенных налоговых активов	2450	61 830	(278)
2.3.	Прочее	2460		(1)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	4 855	5 636

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2019 г. (1)	За 2018 г. (2)
5.1.1.	СПРАВОЧНО			
5.3.1.	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
3.2.	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода	2500	4 855	5 636
2.2.	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
2.2.	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель  Е.Н. Стельнова
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер  Демченко М.А.
(подпись)

" 26 " апреля 20 19 г.

Приложение к ежеквартальному отчету. Учетная политика

П Р И К А З**29.12.2018****285****Калининград****№** _____

Об утверждении учетной политики
ОАО «Янтарьэнергосбыт» на 2019 г.

На основании Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом МФ России от 29.07.1998 № 34н, Положения по бухгалтерскому учету № 1/2008 «Учетная политика предприятия», утвержденного Приказом МФ России от 06.10.2008 № 106н, Приказа МФ России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», Приказа ПАО «Россети» от 29.12.2017 № 182 «Об утверждении Положения «Корпоративные учетные принципы для целей бухгалтерского учета» (с учетом изменений, внесенных Приказом ПАО «Россети» от 21.12.2018 № 224), Приказа ПАО «Россети» от 29.12.2017 № 181 «Об утверждении Учетной политики по Международным стандартам финансовой отчетности Группы компаний Россети» (с учетом изменений, внесенных Приказом ПАО «Россети» от 29.12.2018 № 242), приказа АО «Янтарьэнерго» от 29.12.2018 № 475 «Об утверждении учетной политики АО «Янтарьэнерго» на 2019 г.», Налогового кодекса РФ и иных законодательных и нормативных актов,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Положение об Учетной политике для целей ведения бухгалтерского учета ОАО «Янтарьэнергосбыт» на 2019 г. согласно Приложению № 1 к настоящему приказу.
2. Утвердить Положение об Учетной политике для целей ведения налогового учета ОАО «Янтарьэнергосбыт» на 2019 г. согласно Приложению № 2 к настоящему приказу.
3. Утвердить Рабочий план счетов бухгалтерского учета ОАО «Янтарьэнергосбыт» на 2019 г. согласно Приложению № 3 к настоящему приказу.
4. Утвердить График документооборота ОАО «Янтарьэнергосбыт» для целей бухгалтерского и налогового учета согласно Приложению № 4 к настоящему приказу.
5. Утвердить Перечень используемых форм первичных учетных документов, разработанных ОАО «Янтарьэнергосбыт» согласно Приложению № 5 к настоящему приказу.
6. Утвердить Перечень унифицированных форм первичных учетных документов, используемых ОАО «Янтарьэнергосбыт» согласно Приложению № 6 к настоящему приказу.

7. Утвердить Основные регистры бухгалтерского и налогового учета в ОАО «Янтарьэнергосбыт» согласно Приложению № 7 к настоящему приказу.

8. Признать утратившим силу с 01.01.2019 приказ ОАО «Янтарьэнергосбыт» от 29.12.2017 № 273А «Об утверждении учетной политики ОАО «Янтарьэнергосбыт» на 2018 г.».

9. Установить, что положения Учетной политики ОАО «Янтарьэнергосбыт» обязательны для исполнения всеми работниками Общества, ответственными за ведение бухгалтерского и налогового учета, подготовку первичных учетных документов.

10. Главному бухгалтеру М.А. Демченко обеспечить:

10.1. Своевременное и полное предоставление необходимой отчетности заинтересованным пользователям, в соответствии с действующим законодательством;

10.2. Оперативное внесение изменений в действующее Положение об учетной политике, в соответствии с изменениями действующего законодательства

11. Контроль исполнения настоящего приказа оставляю за собой.

Генеральный директор

В.В. Резакова

Исп. Демченко М.А.

1017

Рассылается: дело, заместителям генерального директора, директорам департаментов, руководителям структурных подразделений (подразделений) Общества по направлениям деятельности

Приложение 1
к приказу ОАО «Янтарьэнергосбыт»
от 29.12.2018 № 285

Положение

**«Единые корпоративные учетные принципы (ЕКУП)
по российским стандартам бухгалтерского учета (РСБУ)
для ОАО «Янтарьэнергосбыт»**

Оглавление

1. ВВОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ	9
1.1. Термины и определения, обозначения и сокращения.....	9
1.2. Цели.....	9
1.3. Задачи	9
1.4. Область действия	9
1.5. Период действия и порядок внесения изменений.....	10
1.6. 1.6. Организационные аспекты ЕКУП	10
1.6.1. Общие положения.....	10
1.6.2. Порядок работы с ЕКУП	11
1.6.3. Применяемые локальные нормативные документы в области бухгалтерского учета	11
1.6.4. Виды деятельности Обществ	11
1.6.5. Организация и задачи бухгалтерского учета	12
1.6.6. Инвентаризация имущества и обязательств и сверка расчетов.....	13
1.6.7. Порядок и сроки составления бухгалтерской отчетности	13
1.6.8. Хранение документов бухгалтерского учета	13
2. ОБЩИЕ МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	15
2.1. Изменения учетной политики и оценочных значений	15
2.1.1. Определения	15
2.1.2. Основания для изменения учетной политики	15
2.1.3. Порядок проведения корректировок	16
2.1.4. Раскрытие информации в отчетности	17
2.2. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК	17
2.2.1. Определения	17
2.2.2. Квалификация ошибок.....	17
2.2.3. Порядок проведения корректировок в учете в случае обнаружения ошибок	18
2.2.4. Порядок проведения корректировок в учете в случае обнаружения существенных ошибок.....	18
2.2.5. Раскрытие информации в отчетности	20
2.3. События после отчетной даты	20
2.3.1. Определения	20
2.3.2. Квалификация	20
2.3.3. Корректирующие события после отчетной даты.....	21
2.3.4. Некорректирующие события после отчетной даты	21
2.3.5. Раскрытие информации в отчетности	21
2.4. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	22
2.4.1. Определения	22
2.4.2. Раскрытие информации о связанных сторонах	22
2.4.3. Аналитический учет.....	23
2.4.4. Раскрытие информации в отчетности	23
2.5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО СЕГМЕНТАМ	23
2.5.1. Определения	23
2.5.2. Порядок выделения сегментов	24
2.5.3. Раскрытие информации в отчетности	24
3. ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТРАЖЕНИЯ В ОТЧЕТНОСТИ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ДОХОДОВ И РАСХОДОВ.....	26
3.1. УЧЁТ КАПИТАЛЬНОГО СТРОИТЕЛЬСТВА	26
3.1.1. Определения	26
3.1.2. Объект учёта капитального строительства	28
3.1.3. Аналитический учёт затрат на капитальное строительство.....	28
3.1.4. Учёт затрат на капитальное строительство.....	28

3.1.5.	Фактические затраты на создание объектов капитального строительства	28
3.1.6.	Оценка затрат по содержанию специализированных подразделений капитального строительства и строительный контроль	29
3.1.7.	Оценка ресурсов, стоимость которых выражена в иностранной валюте (условных денежных единицах), и используемых для капитального строительства	29
3.1.8.	Обременения, связанные со строительством	29
3.1.9.	Приостановление строительства. Консервация строительства	29
3.1.10.	Объекты, законченные строительством	30
3.1.11.	Выбытие объектов капитального строительства	30
3.1.12.	Раскрытие информации в отчетности	31
3.2.	ОБОРУДОВАНИЕ, ТРЕБУЮЩЕЕ МОНТАЖА	31
3.2.1.	Учет оборудования, требующего монтажа	31
3.2.2.	Учет оборудования, не требующего монтажа	32
3.2.3.	Раскрытие информации в отчетности	32
3.3.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	33
3.3.1.	Определения	33
3.3.2.	Квалификация основных средств (общие положения)	33
3.3.3.	Книги, брошюры и т.п. издания	33
3.3.4.	Квалификация ресурсов, отвечающих условиям признания в составе основных средств, но находящихся в запасе	33
3.3.5.	Лимит стоимости основных средств	34
3.3.6.	Основные группы основных средств	34
3.3.7.	Единица бухгалтерского учета основных средств	34
3.3.8.	Аналитический учет основных средств	34
3.3.9.	Первоначальная стоимость основных средств	34
3.3.10.	Основные средства, внесенные в счет вклада в уставной капитал	35
3.3.11.	Основные средства, полученные по договору дарения (безвозмездно), а также выявленные при инвентаризации	36
3.3.12.	Основные средства, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами	36
3.3.13.	Момент признания основных средств	36
3.3.14.	Последующие затраты и последующая оценка основных средств	37
3.3.15.	Переоценка основных средств	37
3.3.16.	Срок полезного использования	37
3.3.17.	Амортизация основных средств	38
3.3.18.	Особенности начисления амортизации по объектам жилищного фонда, приобретенным после 1 января 2006 г. и используемым для управленческих целей	38
3.3.19.	Консервация основных средств	39
3.3.20.	Восстановление основных средств	39
3.3.21.	Частичная ликвидация основных средств	40
3.3.22.	Разукрупнение основных средств	41
3.3.23.	Полностью самортизированные эксплуатируемые основные средства	41
3.3.24.	Выбытие основных средств	41
3.3.25.	Раскрытие информации в отчетности	42
3.4.	АРЕНДА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	43
3.4.1.	Определения	43
3.4.2.	Общие положения по учету аренды	43
3.4.3.	Финансовая аренда (лизинг) в отчетности арендатора	44
3.4.4.	Операционная аренда в отчетности арендатора	44
3.4.5.	Финансовая аренда (лизинг) в отчетности арендодателя	44
3.4.6.	Операционная аренда в отчетности арендодателя	45
3.4.7.	Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств	45
3.4.8.	Раскрытие информации в отчетности	46
3.5.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	46
3.5.1.	Определения	46

3.5.2.	Условия признания НМА.....	47
3.5.3.	Состав НМА.....	48
3.5.4.	Классификация НМА по возможности определения срока полезного использования	48
3.5.5.	Единица учета НМА	48
3.5.6.	Аналитический учет НМА.....	49
3.5.7.	Первоначальная оценка НМА	49
3.5.8.	Первоначальная оценка НМА при отдельном приобретении.....	49
3.5.9.	Первоначальная оценка внутренне созданных НМА	50
3.5.10.	Первоначальная оценка НМА, приобретенных по договорам, предусматривающих оплату неденежными средствами.....	50
3.5.11.	Первоначальная оценка НМА, полученных безвозмездно	50
3.5.12.	Оценка НМА после первоначального признания	50
3.5.13.	Срок полезного использования	50
3.5.14.	Уточнение СПИ	51
3.5.15.	Тестирование на обесценение.....	51
3.5.16.	Амортизация НМА с определенным СПИ	51
3.5.17.	Учет НМА с неопределенным СПИ.....	51
3.5.18.	Затраты на поддержание НМА в актуальном состоянии	51
3.5.19.	Выбытие НМА	51
3.5.20.	Получение НМА в пользование.....	52
3.5.21.	Передача НМА в пользование.....	53
3.5.22.	Раскрытие информации в отчетности	53
3.6.	НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ, ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ И ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ РАБОТЫ	53
3.6.1.	Определения	53
3.6.2.	Критерии признания расходов по НИОКР.....	54
3.6.3.	Не относятся к НИОКР.....	54
3.6.4.	Объекты учета НИОКР.....	54
3.6.5.	Единица бухгалтерского учета.....	55
3.6.6.	Аналитические признаки	55
3.6.7.	Первоначальная оценка	55
3.6.8.	Учет опытных образцов	56
3.6.9.	Списание расходов по НИОКР	56
3.6.10.	Прекращение использования НИОКР	57
3.6.11.	Раскрытие информации в отчетности	57
3.7.	МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ	57
3.7.1.	Определения	57
3.7.2.	Квалификация МПЗ.....	58
3.7.3.	Единица учета МПЗ	59
3.7.4.	Оценка МПЗ.....	59
3.7.5.	Оценка МПЗ, изготовленных в Обществе	59
3.7.6.	Оценка МПЗ, внесенных в счет вклада в уставный капитал.....	60
3.7.7.	Оценка МПЗ, полученных безвозмездно или по договору дарения.....	60
3.7.8.	Оценка МПЗ, остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, а также выявленных как излишки при инвентаризации	60
3.7.9.	Оценка МПЗ, полученных по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами	60
3.7.10.	Оценка МПЗ, поступающих по неотфактурованным поставкам	60
3.7.11.	Оценка МПЗ, находящихся в пути	61
3.7.12.	Отражение поступления МПЗ на счета бухгалтерского учета	61
3.7.13.	Аналитический учет МПЗ.....	61
3.7.14.	Порядок применения учетных цен при принятии к учету сырья и материалов.....	61
3.7.15.	Транспортно-заготовительные расходы. Состав ТЗР	62
3.7.16.	Организация учета ТЗР по группам (видам) материалов и порядок списания ТЗР (отклонений в стоимости материалов).....	62
3.7.17.	Выбытие МПЗ.....	63

3.7.18.	Оценка сырья и материалов при их выбытии	63
3.7.19.	Учет спецоснастки.....	63
3.7.20.	Учет специальной одежды	64
3.7.21.	Учет инвентаря и хозяйственных принадлежностей	64
3.7.22.	Резерв под снижение стоимости МПЗ	64
3.7.23.	Раскрытие информации в отчетности	64
3.8.	ТОВАРЫ.....	65
3.8.1.	Квалификация (определение)	65
3.8.2.	Порядок отражения операций по поступлению товаров на счета бухгалтерского учета.....	65
3.8.3.	Оценка товаров (кроме общественного питания) при их приобретении за плату	65
3.8.4.	Оценка товаров для общественного питания при их приобретении за плату	65
3.8.5.	Оценка товаров при их выбытии	65
3.8.6.	Раскрытие информации в отчетности	65
3.9.	ТОВАРЫ ОТГРУЖЕННЫЕ	65
3.9.1.	Квалификация (определение)	65
3.9.2.	Оценка товаров отгруженных.....	66
3.9.3.	Признание расходов по товарам отгруженным	66
3.9.4.	Раскрытие информации в отчетности	66
3.10.	РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ (ОТЛОЖЕННЫЕ ЗАТРАТЫ).....	66
3.10.1.	Определения	66
3.10.2.	Квалификация РБП.....	66
3.10.3.	Классификация РБП	67
3.10.4.	Оценка объектов РБП.....	67
3.10.5.	Период списания объектов РБП	67
3.10.6.	Порядок списания объектов РБП	67
3.10.7.	Раскрытие информации в отчетности	67
3.11.	РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ	67
3.11.1.	Определения	67
3.11.2.	Аналитический учет.....	68
3.11.3.	Классификация задолженности	68
3.11.4.	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	69
3.11.5.	Расчеты с покупателями и заказчиками	70
3.11.6.	Расчеты с бюджетом по налогам и сборам.....	72
3.11.7.	Расчеты по социальному страхованию.....	73
3.11.8.	Расчеты с персоналом по оплате труда.....	73
3.11.9.	Расчеты с подотчетными лицами	74
3.11.10.	Расчеты с работниками по прочим операциям	74
3.11.11.	Расчеты с членами совета директоров	75
3.11.12.	Расчеты с учредителями.....	75
3.11.13.	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами.....	75
3.11.14.	Внутрихозяйственные расчеты	76
3.11.15.	Резерв по сомнительным долгам.....	76
3.11.16.	Списание безнадежной дебиторской задолженности.....	76
3.11.17.	Списание кредиторской задолженности	77
3.11.18.	Раскрытие информации в отчетности	77
3.12.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	78
3.12.1.	Определение	78
3.12.2.	Квалификация	79
3.12.3.	Основные виды ФВ и правоустанавливающие документы	80
3.12.4.	Не относятся к финансовым вложениям	81
3.12.5.	Единица учета	81
3.12.6.	Синтетический и аналитический учет	81
3.12.7.	Долгосрочные и краткосрочные ФВ.....	82
3.12.8.	Первоначальная стоимость	83

3.12.9.	Формирование учетной стоимости ценных бумаг, не принадлежащих Обществу на праве собственности.....	84
3.12.10.	Последующая оценка ФВ.....	85
3.12.11.	Пересчет стоимости ФВ в иностранной валюте.....	85
3.12.12.	Формирование резерва под обесценение ФВ.....	86
3.12.13.	Выбытие финансовых вложений.....	86
3.12.14.	Признание доходов и расходов, связанных с финансовыми вложениями.....	86
3.12.15.	Раскрытие информации в отчетности.....	87
3.13.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ.....	88
3.13.1.	Определения.....	88
3.13.2.	Денежные средства: квалификация, классификация, учет.....	89
3.13.3.	Денежные документы: квалификация, классификация, учет.....	91
3.13.4.	Денежные эквиваленты.....	92
3.13.5.	Представление данных о движении денежных средств.....	92
3.13.6.	Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.....	92
3.14.	КАПИТАЛ.....	94
3.14.1.	Определения.....	94
3.14.2.	Уставный капитал.....	94
3.14.3.	Собственные акции.....	94
3.14.4.	Резервный капитал.....	95
3.14.5.	Добавочный капитал.....	95
3.14.6.	Нераспределенная прибыль (непокрытые убытки).....	96
3.14.7.	Раскрытие информации в отчетности.....	97
3.15.	ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ.....	98
3.15.1.	Определения.....	98
3.15.2.	Определение понятия целевого финансирования.....	98
3.15.3.	Признание целевых средств.....	98
3.15.4.	Оценка средств целевого финансирования.....	99
3.15.5.	Использование средств целевого финансирования.....	99
3.15.6.	Учет средств целевого финансирования.....	99
3.15.7.	Раскрытие информации в отчетности.....	99
3.16.	КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	99
3.16.1.	Определения.....	99
3.16.2.	Квалификация займов и кредитов.....	100
3.16.3.	Квалификация инвестиционного актива.....	100
3.16.4.	Классификация займов и кредитов.....	101
3.16.5.	Реклассификация задолженности по кредитам и займам.....	101
3.16.6.	Аналитический учет задолженности по кредитам и займам.....	102
3.16.7.	Признание и оценка основной суммы задолженности по заемным средствам.....	102
3.16.8.	Отражение в учете основной суммы займов и кредитов.....	102
3.16.9.	Расходы по займам (кредитам).....	103
3.16.10.	Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору).....	103
3.16.11.	Проценты (дисконт) по выданным собственным векселям.....	103
3.16.12.	Проценты (дисконт) по собственным облигациям.....	103
3.16.13.	Капитализируемые проценты.....	103
3.16.14.	Целевые и нецелевые займы, направленные на приобретение инвестиционного актива.....	104
3.16.15.	Дополнительные расходы по займам (кредитам).....	105
3.16.16.	Раскрытие информации в отчетности.....	106
3.17.	НЕДОСТАЧИ И ПОТЕРИ ОТ ПОРЧИ ЦЕННОСТЕЙ.....	106
3.17.1.	Квалификация потерь.....	106
3.17.2.	Учет потерь.....	107
3.17.3.	Признание потерь.....	107
3.17.4.	Оценка потерь.....	107
3.17.5.	Списание потерь.....	107

3.17.6.	Раскрытие информации в отчетности	107
3.18.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....	107
3.18.1.	Определения	107
3.18.2.	Формируемые оценочные обязательства.....	108
3.18.3.	Квалификация и признание.....	108
3.18.4.	Оценочные обязательства по предстоящей реструктуризации деятельности Общества.....	109
3.18.5.	Оценочные обязательства по судебным делам с неблагоприятным исходом.....	109
3.18.6.	Оценочные обязательства по оплате отпусков.....	110
3.18.7.	Оценочные обязательства по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год.....	111
3.18.8.	Оценочные обязательства по выходным пособиям	111
3.18.9.	Резерв под снижение стоимости МПЗ	111
3.18.10.	Резерв по сомнительным долгам.....	111
3.18.11.	Формирование резерва под обесценение ФВ.....	111
3.18.12.	Раскрытие информации в отчетности	112
3.19.	ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ.....	113
3.19.1.	Определения	113
3.19.2.	Квалификация вознаграждения работникам.....	114
3.19.3.	Признание в учете вознаграждения работникам.....	115
3.19.4.	Оценка вознаграждения работников.....	115
3.19.5.	Оценочные обязательства по оплате отпусков.....	116
3.19.6.	Оценочные обязательства по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год.....	116
3.19.7.	Оценочные обязательства по выходным пособиям	116
3.19.8.	Раскрытие информации в отчетности	116
3.20.	Доходы	117
3.20.1.	Определения	117
3.20.2.	Квалификация поступлений доходами.....	117
3.20.3.	Классификация доходов	117
3.20.4.	Квалификация доходов по обычным видам деятельности. Аналитический учет доходов по обычным видам деятельности.....	117
3.20.5.	Оценка доходов по обычным видам деятельности.....	117
3.20.6.	Порядок признания доходов по обычным видам деятельности.....	118
3.20.7.	Особенности признания доходов от услуг по передаче электроэнергии	119
3.20.8.	Особенности признания доходов от услуг по технологическому присоединению к электрической сети.....	119
3.20.9.	Особенности признания выручки в учете комитента по договорам комиссии (агентским договорам).....	119
3.20.10.	Признание доходов и расходов комиссионера при реализации договоров комиссии в учете комиссионера	119
3.20.11.	Квалификация прочих доходов	120
3.20.12.	Оценка прочих доходов	120
3.20.13.	Порядок признания прочих доходов	120
3.20.14.	Особенности признания прочих доходов в связи с выявлением бездоговорного потребления электроэнергии	121
3.20.15.	Раскрытие информации в отчетности	121
3.21.	ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО	122
3.21.1.	Определения	122
3.21.2.	Допущения.....	122
3.21.3.	Квалификация затрат на производство.....	122
3.21.4.	Группировка затрат на производство. Аналитический учет затрат на производство.....	122
3.21.5.	Признание расходов (затрат). Общие положения.....	123
3.21.6.	Оценка расходов (затрат). Общие положения	124
3.21.7.	Затраты на основное производство.....	125
3.21.8.	Затраты на вспомогательное производство.....	125

3.21.9.	Общепроизводственные затраты	126
3.21.10.	Общехозяйственные затраты (бухгалтерский учет).....	126
3.21.11.	Затраты обслуживающих производств и хозяйств.....	127
3.21.12.	Коммерческие расходы.....	127
3.21.13.	Оценка незавершенного производства и определение себестоимости законченной производством продукции (работ, услуг).....	127
3.21.14.	Раскрытие информации в отчетности	127
3.22.	РАСХОДЫ.....	127
3.22.1.	Определения	127
3.22.2.	Квалификация расходов	128
3.22.3.	Классификация расходов	128
3.22.4.	Состав расходов по обычным видам деятельности	128
3.22.5.	Состав прочих расходов.....	128
3.22.6.	Признание расходов (общие положения).....	129
3.22.7.	Оценка расходов по обычным видам деятельности	129
3.22.8.	Оценка прочих расходов.....	129
3.22.9.	Отражение расходов на счетах бухгалтерского учета	129
3.22.10.	Раскрытие информации в отчетности	130
3.23.	ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЭНЕРГОСБЫТОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	130
3.23.1.	Определения	130
3.23.2.	Общие положения.....	130
3.23.3.	Порядок отражения операций по приобретению электроэнергии и мощности	131
3.23.4.	Порядок списания стоимости приобретенных электроэнергии и мощности. Учет технологических потерь электроэнергии.....	131
3.23.5.	Порядок учета расходов, связанных с осуществлением энергосбытовой деятельности	132
3.23.6.	Порядок учета выручки по энергосбытовой деятельности	133
3.24.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	133
3.24.1.	Определения	133
3.24.2.	Объект, в отношении которого определяются разницы.....	134
3.24.3.	Классификация разниц.....	134
3.24.4.	Аналитический учет постоянных и временных разниц.....	135
3.24.5.	Квалификация постоянной разницы.....	135
3.24.6.	Квалификация временной разницы.....	135
3.24.7.	Классификация временных разниц	135
3.24.8.	Квалификация отложенного налога на прибыль	136
3.24.9.	Квалификация, оценка, признание учет и погашение отложенного налогового актива	136
3.24.10.	Квалификация, оценка и учет отложенного налогового обязательства	137
3.24.11.	Оценка текущего налога на прибыль	137
3.24.12.	Раскрытие информации о расчетах по налогу на прибыль в бухгалтерской отчетности ..	138
3.25.	РАСКРЫТИЕ В ОТЧЕТНОСТИ ИНФОРМАЦИИ О ЗАБАЛАНСОВЫХ АКТИВАХ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ	138
3.25.1.	Общие положения.....	138
3.25.2.	Состав объектов, учитываемых на забалансовых счетах	138
3.25.3.	Момент отражения объектов на забалансовых счетах.....	139
3.25.4.	Оценка объектов, учитываемых за балансом	139
3.25.5.	Порядок учета на забалансовых счетах	139
3.25.6.	Другие объекты учета.....	139
3.25.7.	Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности	140
3.26.	НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ.....	140

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания / комментарии
1. Вводные положения		
Введение	Положение «Единые Корпоративные учетные принципы по российским стандартам бухгалтерского учета (РСБУ) для ПАО «Россети» и его дочерних организаций» (далее - <i>ЕКУП</i>) разработано в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации по бухгалтерскому учету и отчетности.	
1.1. Термины и определения, обозначения и сокращения	Бухгалтерские службы - бухгалтерская служба (департамент, отдел) как структурное подразделение Общества, возглавляемое главным бухгалтером. Группа компаний «Россети» - группа юридических лиц, включая ПАО «Россети» и ДЗО ПАО «Россети», в отношении которых ПАО «Россети» выступает в качестве основного или преобладающего (участвующего) общества. Дочернее / зависимое общество (ДЗО) - общество, в отношении которого ПАО «Россети» в силу преобладающего прямого (непосредственного) участия в его уставном капитале, либо в соответствии с заключенным между ними договором, либо иным образом имеет возможность определять решения, принимаемые таким обществом. Единый корпоративный план счетов (ЕКПС) - система счетов и аналитических признаков, разработанная для целей автоматизации загрузки и хранения фактических данных бухгалтерского учета в автоматизированной системе управленческого учета на базе программного обеспечения, используемого в Обществе. Общество – ОАО «Янтарьэнергосбыт». Отчетный период - для целей составления промежуточной бухгалтерской отчетности отчетным периодом является квартал. Сторонние Общества - юридические лица, не относящиеся к Группе компаний «Россети». Другие понятия и определения приводятся непосредственно в разделах ЕКУП, описывающих методологические аспекты учета.	ст. 6 закона № 208-ФЗ П. 29 Приказа № 34н
1.2. Цели	ЕКУП призваны установить единообразие и непротиворечивость применяемых учетных политик, принципов, подходов и методов при организации и ведении бухгалтерского учета, при формировании бухгалтерской отчетности ПАО «Россети» и его дочерними обществами.	П. 4 ПБУ 1/2008
1.3. Задачи	ЕКУП обеспечивает: • единообразие и непротиворечивость применяемых учетных политик, принципов, подходов и методов при организации и ведении бухгалтерского учета, при формировании бухгалтерской отчетности Обществами Группы; • единообразие утверждения способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности, единообразие принципов проведения инвентаризации активов и обязательств Обществ Группы; • единообразие методов оценки активов и обязательств; • единообразие иных способов и приемов, необходимых для ведения бухгалтерского учета.	П. 4 ПБУ 1/2008
1.4. Область действия	ЕКУП обязательны для применения всеми работниками Общества, в том числе задействованными в реализации бизнес-процессов, регламентируемых учетной политикой: • руководителями и работниками структурных подразделений, отвечающими за своевременное представление первичных документов и иной учетной информации в бухгалтерские службы; • руководителями и работниками структурных подразделений, отвечающими за своевременную разработку, пересмотр, доведение локальных нормативных документов до подразделений-исполнителей;	

	- руководителями работниками структурных подразделений, отвечающими за своевременную разработку, пересмотр, доведение нормативно-справочной информации до подразделений-исполнителей; - работниками бухгалтерских служб, отвечающими за разработку локальной учетной политики Общества, ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности. Организационные, распорядительные и локальные нормативные документы не должны противоречить требованиям ЕКУП. Требования ЕКУП после их утверждения в установленном порядке становятся обязательными для исполнения в Обществах. Разрабатываемые локальные учетные политики Обществ должны соответствовать требованиям ЕКУП.	
1.5. Период действия и порядок внесения изменений	Положение «ЕКУП» разработано с учётом последовательности применения Корпоративного стандарта «ЕКУП». Положение «ЕКУП» утверждается и вводится в действие приказом Генерального директора ПАО «Россети». Изменения в ЕКУП вносятся в случаях: - изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов по бухгалтерскому учету, - разработки Обществом новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в учете и отчетности Общества или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации, - существенного изменения условий деятельности. Существенное изменение условий деятельности Общества может быть связано с реорганизацией Общества, сменой собственников, изменением видов деятельности и т.п. В случае возникновения в деятельности Обществ новых фактов, не имевших место ранее, в ЕКУП вносятся дополнения, касающиеся корпоративных принципов и порядка отражения этих фактов в бухгалтерском учете и отчетности. Основания для внесения изменений в ЕКУП и локальные учетные политики Обществ, порядок проведения корректировок, раскрытие информации об изменении учетной политики в отчетности рассмотрены в разделе «Изменение Учетной политики» настоящих ЕКУП. Инициатором внесения изменений в ЕКУП являются ПАО «Россети» и ДЗО.	П. 10 ПБУ 1/2008
1.6. Организационные аспекты ЕКУП		
1.6.1. Общие положения	Настоящие Единые Корпоративные учетные принципы (ЕКУП) составлены на основании законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету и обязательны к применению ДЗО ПАО «Россети». Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании ЕКУП осуществлялась разработка соответствующего способа, исходя из положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности. Формирование ЕКУП осуществляется на основе следующих допущений: Имущественной обособленности. Это допущение означает, что активы и обязательства каждого из Обществ существуют обособленно от активов и обязательств других организаций. При этом на балансе Общества учитывается только то имущество, которое согласно закону или договору контролируется им. Примером такого имущества являются объекты, принадлежащие Обществу на праве собственности, а также полученное по договорам лизинга. Непрерывности деятельности. Это допущение означает, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.	П. 5 Приказа № 106н П. 6, 7 ПБУ 1/2008

	Последовательности применения учетной политики. Это допущение означает, что принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому. Внесение изменений в учетную политику допускается только при наличии существенных причин. Временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Это допущение означает, что факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. Для выполнения данного пункта все службы Общества обязаны своевременно представлять в бухгалтерские службы первичные документы. При необходимости, для обеспечения своевременного представления в бухгалтерском учете в Обществах применяется метод начисления. Рациональности. Это допущение означает, что ведение бухгалтерского учета подразумевает выбор способов учета не только исходя из условий хозяйствования и величины организации, но также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации.	
1.6.2. Порядок работы с ЕКУП	При формировании учетной политики Обществом по конкретному вопросу Общества и ведения бухгалтерского учета осуществляется выбор одного способа из нескольких способов и методов, допускаемых ЕКУП, а в случае, если данный вопрос не рассматривается в ЕКУП, то один из нескольких способов, допускаемых законодательством Российской Федерации и (или) нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету. Если по конкретному вопросу ведения бухгалтерского учета в федеральных стандартах бухгалтерского учета, а также в ЕКУП не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то организация разрабатывает соответствующий способ исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами. При этом Общество использует последовательно следующие документы: • международные стандарты финансовой отчетности; • положения федеральных и (или) отраслевых стандартов бухгалтерского учета по аналогичным и (или) связанным вопросам; • рекомендации в области бухгалтерского учета.	П.7 ПБУ 1/2008
1.6.3. Применяемые локальные нормативные документы в области бухгалтерского учета	Локальные учетные политики для целей бухгалтерского учета Общества утверждаются Генеральным директором Общества, либо иным уполномоченным лицом. Общества обязаны согласовывать свои локальные нормативные документы в области регламентации бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности с ПАО «Россети», если: в этих локальных учетных политиках допускаются отступления от ЕКУП или иных нормативных документов в области бухгалтерского учета, утверждаемых ПАО «Россети» и обязательных для применения всеми Обществами, эти локальные учетные политики существенно расширяют (дополняют) положения ЕКУП или иных нормативных документов в области бухгалтерского учета, утверждаемых ПАО «Россети» и обязательных для применения всеми Обществами.	
1.6.4. Виды деятельности Общества	К основным видам деятельности Общества относятся: - перепродажа электроэнергии и мощности К прочим видам деятельности Общества относятся: - аренда; - реализация и установка электросчетчиков; - ограничение/возобновление режима потребления электроэнергии силами Общества;	

	- прочие виды деятельности.	
1.6.5. Организация и задачи бухгалтерского учета	Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерскими службами в составе Обществ. Бухгалтерский учет ведется: в рублях и копейках без округления до целых рублей путем сплошного, непрерывного и документального отражения всех хозяйственных операций, путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, соответствующих рабочему Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности. Обществом самостоятельно разрабатывается рабочий План счетов, содержащий полный перечень синтетических и аналитических (включая субсчета) счетов, необходимых для ведения бухгалтерского учета и обеспечивающих формирование бухгалтерской, статистической и управленческой отчетности. Минимальные требования к представлению информации в аналитическом и синтетическом учете содержатся в настоящих ЕКУП. В Обществах учет ведется по автоматизированной форме с применением программных продуктов – 1С: Бухгалтерия, 1С: ЗУП для ведения бухгалтерского и налогового учета, СТЭК-энерго – для ведения учета по основному виду деятельности: расчет и формирование документов на реализацию электроэнергии потребителям. Основанием для записей в системе бухгалтерского учета являются первичные документы, подтверждающие факт совершения хозяйственной операции, а также расчеты (бухгалтерские справки, ведомости) бухгалтерской службы. Формы первичных учетных документов утверждаются руководителем Общества и (или) согласовываются в договорах с контрагентами и приложениях к ним. Общество может использовать унифицированные формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных Росстатом (ранее - Госкомстатом РФ) и / или Центральным банком Российской Федерации (Банком России) при условии утверждения данных форм руководителем Общества. При формировании локальных учетных политик Обществ утверждаются: • перечень форм первичных учетных документов, • формы регистров бухгалтерского учета • формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности, • графики документооборота. Создание первичных учетных документов, порядок и сроки их передачи уполномоченным лицам для отражения в бухгалтерском учете Обществ производится в соответствии с утвержденными графиками документооборота, которые Общество разрабатывает самостоятельно. Общество самостоятельно определяет порядок формирования, подписания и утверждения первичных учетных документов. При хранении регистров бухгалтерского учета должна обеспечиваться их защита от несанкционированных исправлений. Для обеспечения контроля за хозяйственными операциями в Обществах создаются службы внутреннего контроля. Исправление ошибок в первичных учетных документах производится одним из нижеперечисленных способов: путем зачеркивания неправильного текста одной чертой. Над зачеркнутым текстом пишется «исправление», проставляется дата исправления, подпись лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц. Исправление	Ст.10, 12, 21 Закона № 402-ФЗ П.4 ПБУ 1/2008 Ст.9-10, 13 Закона № 402-ФЗ П.4 ПБУ 1/2008 ст. 9 закона № 402-ФЗ, п. 4.2. Положения № 105

	должно быть произведено таким образом, чтобы можно было прочитать исправленные формы регистров бухгалтерского учета/ иным способом, разработанным на основании действующих нормативно правовых актов. Порядок оформления первичных документов в случае необходимости корректировки стоимости услуг по договорам на оказание услуг по передаче электроэнергии определяется условиями договора.	
1.6.6. Инвентаризация имущества и обязательств и сверка расчетов	В соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49, инвентаризации подлежит все имущество Обществ, независимо от его местонахождения, а также - все виды финансовых обязательств, включая резервы, расходы будущих периодов. Порядок и сроки проведения инвентаризации, оформления ее результатов определяются в соответствии с утвержденными в Обществе Методическими рекомендациями по инвентаризации активов и обязательств.	Ст.11 Закона № 402-ФЗ П.1.5 и 2.1. Приказа № 49 Приказ № 119н
1.6.7. Порядок и сроки составления бухгалтерской отчетности	Общество обязано составлять квартальную и годовую бухгалтерскую отчетность нарастающим итогом с начала отчетного года по формам согласно Приложению 1 к Положению. Квартальная бухгалтерская отчетность является промежуточной. Единица измерения и формат представления показателей бухгалтерской отчетности - в полных тысячах рублей без десятичных знаков. В состав промежуточной бухгалтерской отчетности Общества по РСБУ входят следующие формы: • Бухгалтерский баланс • Отчет о финансовых результатах В состав годовой бухгалтерской отчетности Общества входят: • Бухгалтерский баланс • Отчет о финансовых результатах • Отчет об изменениях капитала • Отчет о движении денежных средств • Пояснения • Аудиторское заключение Общество проводит аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности по российским стандартам бухгалтерского учета в соответствии с требованиями Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности». Обществами бухгалтерская отчетность и аудиторское заключение представляется в АО «Янтарьэнерго» в порядке и сроки, утвержденные в распорядительных документах ПАО «Россети».	Ст.13 Закона № 402-ФЗ ПБУ 4/99 П.29 Приказа № 34н
1.6.8. Хранение документов бухгалтерского учета	Общество хранит первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после отчетного года. Документы учетной политики, стандарты экономического субъекта, другие документы, связанные с организацией и ведением бухгалтерского учета, в том числе средства, обеспечивающие воспроизведение электронных документов, а также проверку подлинности электронной подписи, хранятся Обществом не менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности в последний раз. Общество хранит документы в соответствии с: Федеральным законом «Об архивном деле в Российской Федерации» 22 октября 2004 г. № 125-ФЗ.	Ст.29 Закона №402-ФЗ

	Перечнем типовых управленческих архивных документов, образующихся в деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения (утв. приказом Минкультуры России от 25.08.2010 № 558). Перечнем типовых архивных документов, образующихся в научно-технической и производственной деятельности организаций, с указанием сроков хранения (утв. приказом Минкультуры России от 31.07.2007 № 1182). Положением о порядке и сроках хранения документов акционерных обществ (утв. постановлением ФКЦБ от 16 июля 2003г. № 03-33/пс). Ответственность за организацию хранения учетных документов, процедур кодирования, программ машинной обработки данных, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности несет руководитель Общества. При ликвидации Общества все документы по личному составу (приказы, учетные карточки, карточки лицевых счетов по начислению заработной платы или расчетно-платежные ведомости и другие) подлежат передаче в архив по месту расположения Общества.	

Общие методологические аспекты учетной политики		
2.1. Изменения учетной политики и оценочных значений		
2.1.1. Определения	Учетная политика - под учетной политикой Общества понимается принятая ею совокупность способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности. К способам ведения бухгалтерского учета относятся способы: • группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, • погашения стоимости активов, • организации документооборота, • инвентаризации, • применения счетов бухгалтерского учета, • организации регистров бухгалтерского учета, • обработки информации. Изменение учетной политики – изменение способа ведения бухгалтерского учета. В результате неопределенности, свойственной предпринимательской деятельности, многие статьи бухгалтерской отчетности не могут быть точно рассчитаны, а могут быть лишь оценены. Оценка подразумевает суждения, основывающиеся на самой актуальной, доступной и надежной информации. Оценочным значением является: • Величина оценочных резервов: • резерва по сомнительным долгам, • резерва под снижение стоимости МПЗ, • резерва под обесценение финансовых вложений, • Величина оценочных обязательств в соответствии с ПБУ 8/2010, • Другие оценки и предположения. Изменение оценочного значения – корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в Обществе, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности. Оценочные значения рассчитываются, как правило, в условиях неопределенности исхода событий, которые имели место в прошлом или с некоторой вероятностью произойдут в будущем, и требуют профессионального суждения. Если какое-то изменение в данных бухгалтерского учета не поддается однозначной классификации в качестве изменения учетной политики или изменения оценочного значения, то для целей бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности оно признается изменением оценочного значения. Изменение способа оценки активов и обязательств не является изменением оценочного значения.	П.2 ПБУ 1/2008 ст. 8 закона № 402-ФЗ П.3 ПБУ 21/2008 МСФО (IAS) 8
2.1.2. Основания для изменения учетной политики	Изменение учетной политики Общества может производиться в случаях: изменения законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, разработки Обществом новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает повышение качества информации об объекте бухгалтерского учета,	П.10 ПБУ 1/2008

	существенного изменения условий хозяйствования. Существенное изменение условий хозяйствования Общества может быть связано с реорганизацией Общества, изменением видов деятельности и т.п. Не считается изменением учетной политики утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности Общества.	
2.1.3. Порядок проведения корректировок	Последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение Общества и, финансовые результаты его деятельности и (или) движение денежных средств, оцениваются в денежном выражении. Оценка в денежном выражении последствий изменений учетной политики производится на основании выверенных данных на дату, с которой применяется измененный способ ведения бухгалтерского учета. Последствия изменения учетной политики, вызванные причинами, отличными от изменений законодательства, и оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и (или) движение денежных средств, отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно, за исключением случаев, когда оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью. При ретроспективном отражении последствий изменения учетной политики исходят из предположения, что измененный способ ведения бухгалтерского учета применялся с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида. Ретроспективное отражение последствий изменения учетной политики заключается в корректировке входящего остатка по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и (или) других статей бухгалтерского баланса на самую раннюю представленную в бухгалтерской (финансовой) отчетности дату, а также значений связанных статей бухгалтерской отчетности, раскрываемых за каждый представленный в бухгалтерской отчетности период, как если бы новая учетная политика применялась с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида. Когда практически невозможно определить относящиеся к конкретному периоду аспекты воздействия изменения учетной политики на сравнительную информацию, охватывающую один или более представленных в отчетности предшествующих периодов, Общество обязано применить новую учетную политику к балансовым стоимостям активов и обязательств по состоянию на начало самого раннего периода, для которого ретроспективное применение является практически возможным, что может оказаться текущим периодом, и обязано провести соответствующую корректировку входящего сальдо каждого затронутого компонента собственного капитала за этот период. В случаях, когда оценка в денежном выражении последствий изменения учетной политики в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью, измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется в отношении соответствующих фактов хозяйственной деятельности, свершившихся после введения измененного способа (перспективно). Изменение оценочного значения (за исключением изменения непосредственно влияющего на величину капитала Общества) подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы Общества (перспективно): • 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.	П.10-16 ПБУ 1/2008 П.10-15 ПБУ 4/99 П.4 ПБУ 21/2008

	Изменение оценочного значения, непосредственно влияющее на величину капитала Общества, подлежит признанию путем корректировки соответствующих статей капитала в бухгалтерской отчетности за период, в котором произошло изменение.	
2.1.4. Раскрытие информации в отчетности	Изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и (или) движение денежных средств, подлежат обособленному раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности. В случае изменения учетной политики Обществом подлежит раскрытию следующая информация: причина изменения учетной политики, содержание изменения учетной политики, порядок отражения последствий изменения учетной политики в бухгалтерской отчетности, суммы корректировок, связанных с изменением учетной политики, по каждой статье бухгалтерской отчетности за каждый из представленных отчетных периодов, а если Общество обязано раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию - также по данным о базовой и разведенной прибыли (убытку) на акцию, сумма соответствующей корректировки, относящейся к отчетным периодам, предшествующим представленным в бухгалтерской отчетности - до той степени, до которой это практически возможно. Если изменение учетной политики обусловлено применением нормативного правового акта впервые или изменением нормативного правового акта, раскрытию также подлежит факт отражения последствий изменения учетной политики в соответствии с порядком, предусмотренным этим актом. В случае если раскрытие информации по какому-то отдельному предшествующему отчетному периоду, представленному в бухгалтерской отчетности, или по отчетным периодам, более ранним в сравнении с представленными, является невозможным, факт невозможности такого раскрытия подлежит раскрытию вместе с указанием отчетного периода, в котором начнется применение соответствующего изменения учетной политики. В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общество раскрывает следующую информацию об изменении оценочного значения: • содержание изменения, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период, • содержание изменения, которое повлияет на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды, за исключением случаев, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно. Факт невозможности такой оценки также подлежит раскрытию.	П.21-24 ПБУ 1/2008 П.6 ПБУ 21/2008
2.2. Исправление ошибок		
2.2.1. Определения	Ошибка - неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности Общества.	П.2 ПБУ 22/2010
2.2.2. Квалификация ошибок	Ошибкой признается неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности Общества, обусловленное: • неправильным применением законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету; • неправильным применением учетной политики Общества; • неточностями в вычислениях; • неправильной классификацией или оценкой фактов хозяйственной деятельности; • неправильным использованием информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности; • недобросовестными действиями должностных лиц Общества.	П.6-8 ПБУ 22/2010

	Не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности Общества, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна Общества на момент отражения (неотражения) таких фактов хозяйственной деятельности.	
2.2.3. Порядок проведения корректировок в учете в случае обнаружения ошибок	Порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества зависит от даты возникновения ошибки, периода, когда она была обнаружена, и ее существенности: если ошибка выявлена до окончания отчетного периода, независимо от ее существенности, исправления производятся записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного периода, когда искажения выявлены, если ошибка выявлена после окончания отчетного года, но до утверждения и сдачи годовой бухгалтерской отчетности, независимо от ее существенности исправления производятся записями декабря года, за который составляется бухгалтерская отчетность, если ошибка выявлена после окончания года и после утверждения и сдачи годовой бухгалтерской отчетности и ошибка признана несущественной, исправления производят записями в том месяце, когда ошибка обнаружена. Внесенные исправления учитывают при формировании отчетных показателей за новый отчетный период. При этом соответствующая сумма отражается как прибыль (либо убыток) прошлого года, выявленная в отчетном году, путем ее отнесения на счет 91 «Прочие доходы и расходы» с одновременной корректировкой остатков на счетах учета имущества, обязательств, капитала, в оценке которых выявлены отклонения. Основанием для осуществления бухгалтерских записей по исправлению допущенных ошибок является бухгалтерская справка, составленная по форме, утвержденной в составе Альбома форм первичных учетных документов для ГПАО «Россети» и его дочерних обществ (приложение 2 к Положению).	П.5-6, 14 ПБУ 22/2010
2.2.4. Порядок проведения корректировок в учете в случае обнаружения существенных ошибок	Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки определяется исходя из уровня существенности. Уровень существенности определяется в целом по Обществу. Уровень существенности определяется в стоимостной (денежной) оценке в валюте Российской Федерации. Уровень существенности определяется по базовым показателям бухгалтерской отчетности. Предельный уровень существенности устанавливается в размере не более 5% от базовых показателей. В качестве базового показателя, на основании которого рассчитывается уровень существенности используется: • доходы периода; • расходы периода; • валовая прибыль; • прибыль до налогообложения; • чистая прибыль (из отчета о финансовых результатах); • активы (валюта баланса); • обязательства; • собственный капитал. Для расчета уровня существенности в качестве базовых показателей используются показатели бухгалтерского баланса на начало и конец предшествующего отчетного года, соответственно, для Отчета о финансовых результатах принимаются показатели за предшествующий год и год, предшествующий предшествующему:	П.7-13 ПБУ 22/2010

если величина показателя на конец предшествующего отчетного года больше величины соответствующего показателя на начало предшествующего отчетного года, то величина базового показателя определяется как их усредненное значение;

если величина показателя на конец предшествующего отчетного года меньше величины соответствующего показателя на начало предшествующего отчетного года, то величина базового показателя соответствует величине показателя на конец отчетного года;

если показатель на начало предшествующего года отсутствует, то величина базового показателя соответствует величине показателя на конец предшествующего года.

Расчетное значение, применяемое для нахождения уровня существенности, определяется как процентная доля от значения соответствующего базового показателя.

Наименование показателя	Значение показателей на начало предшествующего отчетного года	Значение показателей на конец предшествующего отчетного года	Значение базовых показателей	% от базового показателя (определяется в локальных учетных политиках Обществ)	Расчетное значение, применяемое для нахождения уровня существенности
Доходы				2	
Расходы				2	
Валовая прибыль				5	
Прибыль до налогообложения				5	
Чистая прибыль				5	
Активы				2	
Обязательства				2	
Капитал				5	
Итого	x	x	x	x	

Существенная ошибка, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за предшествующий год, но до даты представления такой отчетности акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь года, за который составляется бухгалтерская отчетность.

Аналогичным образом исправляется существенная ошибка, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за предшествующий год акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательстве РФ порядке.

	Существенная ошибка, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за предшествующий год, исправляется: записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом соответствующая сумма отражается как нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» с одновременной корректировкой остатков на счетах учета имущества, обязательств, капитала, в оценке которых выявлены отклонения, путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности Общества за текущий отчетный год.	
2.2.5. Раскрытие информации в отчетности	В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общество раскрывает следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде: характер ошибки, сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности – по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо, сумму корректировки по данным базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если Общество обязано раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию), сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов, причины, по которым невозможно определить влияние существенной ошибки на один и более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, а также описание способа отражения исправления существенной ошибки в бухгалтерской отчетности Общества и период, начиная с которого внесены исправления.	П.15-16 ПБУ 22/2010
2.3. События после отчетной даты		
2.3.1. Определения	<i>Событием после отчетной даты</i> признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. <i>Дата подписания бухгалтерской отчетности</i> - дата, указанная в представляемой в адреса, определенные законодательством Российской Федерации, бухгалтерской отчетности при подписании ее в установленном порядке.	П.3, 4 ПБУ 7/98
2.3.2. Квалификация	К событиям после отчетной даты относятся: события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых Общество вело свою деятельность (далее – корректирующие события после отчетной даты); события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество ведет свою деятельность (далее – некорректирующие события после отчетной даты). Событием после отчетной даты признается также объявление годовых дивидендов по результатам деятельности акционерного общества за отчетный год. Событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества. Существенность события после отчетной даты Общество определяет исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности и пункта 2.3.5 настоящего Положения. Существенное событие после отчетной даты подлежит отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для Общества.	П.5, 6 ПБУ 7/98

2.3.3. <i>Корректирующие события после отчетной даты</i>	Информация об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах Общества отражается в бухгалтерской отчетности с учетом событий после отчетной даты, подтверждающих существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых Общество вело свою деятельность, или свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условий, в которых Общество ведет свою деятельность, и тем самым невозможности применения допущения непрерывности деятельности к деятельности Общества в целом или какой-либо существенной ее части. При этом события после отчетной даты отражаются в синтетическом и аналитическом учете заключительными оборотами отчетного периода до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности в установленном порядке. При составлении бухгалтерской отчетности Общество оценивает последствия события после отчетной даты в денежном выражении. Для оценки в денежном выражении последствий события после отчетной даты Общество делает соответствующий расчет. Обществом должно быть обеспечено подтверждение такого расчета. Примером корректирующего события, имевшего место после отчетной даты, последствия которого Общество обязано учитывать путем корректировки сумм, признанных в бухгалтерской отчетности, являются: объявление в установленном порядке дебитора Общества банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого дебитора уже осуществлялась процедура банкротства, вынесение после отчетной даты решения по судебному делу, подтверждающее наличие у Общества обязанности на отчетную дату. Общество производит корректировку любого ранее признанного резерва (оценочного обязательства) в отношении данного судебного дела или признает новый резерв (оценочное обязательство), обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период.	П.7, 8, 9 ПБУ 7/98
2.3.4. <i>Некорректирующие события после отчетной даты</i>	Событие после отчетной даты, свидетельствующее о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество ведет свою деятельность, раскрывается в пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах. При этом в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском (синтетическом и аналитическом) учете не производятся.	П.10 ПБУ 7/98
2.3.5. <i>Раскрытие информации в отчетности</i>	Информация о событиях после отчетной даты, раскрываемая в пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах, должна включать краткое описание характера события после отчетной даты и оценку его последствий в денежном выражении. Если возможность оценить последствия события после отчетной даты в денежном выражении отсутствует, то в пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах указывается информация об этом. В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общество раскрывает информацию: • в отношении корректирующих событий • в отношении не корректирующих событий В случае если в период между датой подписания бухгалтерской отчетности и датой ее утверждения в установленном порядке получена новая информация о событиях после отчетной даты, раскрытых в бухгалтерской отчетности, представленной пользователям, и (или) произошли (выявлены) события, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, то Общество информирует об этом лиц, которым была представлена данная бухгалтерская отчетность.	П.11, 12 ПБУ 7/98

2.4. Представление информации о связанных сторонах		
2.4.1. Определения	Связанные стороны - связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность Общества, или на деятельность которых Общество способно оказывать влияние. Связанными сторонами могут являться: - юридическое и (или) физическое лицо и Общество, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации, - юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и Общество, которые участвуют в совместной деятельности; - Общество и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников Общества или иного Общества, являющегося связанной стороной Общества. Операцией между Обществом, составляющим бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной - считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между Обществом, составляющим бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной. Операциями со связанной стороной могут быть: • приобретение и продажа товаров, работ, услуг, • приобретение и продажа основных средств и других активов, • аренда имущества и предоставление имущества в аренду, • финансовые операции, включая предоставление займов, • передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы, • предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств, • другие операции.	П.4, 5 ПБУ 11/2008
2.4.2. Раскрытие информации о связанных сторонах	Общество раскрывает информацию о связанных сторонах в случаях, когда: - Общество контролируется или на него оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом, - Общество контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо, - Общество и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц). Юридическое и (или) физическое лицо, как правило, имеет возможность определять решения, принимаемые другим юридическим лицом, с целью получения экономической выгоды от деятельности последнего (контролирует другое юридическое лицо), когда такое юридическое и (или) физическое лицо имеет: - в силу своего участия в Обществе либо в соответствии с полномочиями, полученными от других лиц, более пятидесяти процентов общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале этого хозяйственного общества (товарищества), - право распоряжаться (непосредственно или через свои дочерние общества) более чем двадцатью процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном капитале Общества и юридического лица и имеет возможность определять решения, принимаемые Обществом. Юридическое и (или) физическое лицо оказывает значительное влияние на другое юридическое лицо, когда имеет возможность участвовать в принятии решений другого юридического лица, но не контролирует его. Значительное	П.6, 7, 8 ПБУ 11/2008 п. 27 ПБУ 4/99, ст. 93 закона № 208-ФЗ, закон № 948-1

	влияние может иметь место в силу участия в уставном капитале, положений учредительных документов, заключенного соглашения, участия в наблюдательном совете и других обстоятельств.	
2.4.3. Аналитический учет	Построение аналитического учета должно обеспечивать формирование информации о связанных сторонах.	П.15 ПБУ 11/2008
2.4.4. Раскрытие информации в отчетности	Информация о связанных сторонах включается в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отдельным разделом в объеме, описанном в настоящем разделе ЕКУП исходя из требований ПБУ 11/2008. Если юридическое и (или) физическое лицо контролирует другое юридическое лицо, или юридические лица контролируются (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц), то характер отношений между ними подлежит описанию в бухгалтерской отчетности независимо от того, имели ли место в отчетном периоде операции между ними. Если в отчетном периоде Общество проводило операции со связанными сторонами, то в бухгалтерской отчетности по каждой связанной стороне раскрывается, как минимум, следующая информация: • характер отношений, • виды операций, • объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении), • стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям, • условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов, • величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода, • величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам. Эта информация раскрывается отдельно для каждой из следующих групп связанных сторон: • основного хозяйственного общества (товарищества), • дочерних хозяйственных обществ, • преобладающих (участвующих) хозяйственных обществ, • зависимых хозяйственных обществ, • участников совместной деятельности, • основного управленческого персонала Общества, составляющей бухгалтерскую отчетность, • других связанных сторон. Показатели, отражающие аналогичные по характеру отношения и операции со связанными сторонами, могут быть сгруппированы, за исключением случаев, когда обособленное раскрытие их необходимо для понимания влияния операций со связанными сторонами на бухгалтерскую отчетность Общества, составляющего бухгалтерскую отчетность.	П.13, 14 ПБУ 11/2008
2.5. Раскрытие информации по сегментам		
2.5.1. Определения	Отчетный сегмент – это обособление информации о деятельности Общества на последовательной основе по определенным критериям. Сегмент считается отчетным, если выполняется хотя бы одно из следующих условий: выручка сегмента от продаж покупателям (заказчикам) Общества и подразумеваемая выручка от операций с другими сегментами составляет не менее 10 процентов общей суммы выручки всех сегментов;	П.10 ПБУ 12/2010

	финансовый результат (прибыль или убыток) сегмента составляет не менее 10 процентов от наибольшей из двух величин: суммарной прибыли сегментов, финансовым результатом которых является прибыль, или суммарного убытка сегментов, финансовым результатом которых является убыток; активы сегмента составляют не менее 10 процентов суммарных активов всех сегментов. Информация по сегменту, выделенному в качестве отчетного, обособленно раскрывается в годовой бухгалтерской отчетности посредством включения в нее перечня показателей, установленного настоящими ЕКУП.	
2.5.2. Порядок выделения сегментов	Общество осуществляет выделение отчетных сегментов в соответствии с ПБУ 12/2010. Общество выделяет отчетные сегменты на основе анализа организационной и управленческой структуры, специфики деятельности, а также системы внутренней отчетности. Раскрытие информации по сегментам имеет своей целью обеспечивать заинтересованных пользователей бухгалтерской отчетности Общества информацией, позволяющей оценить отраслевую специфику его деятельности, его хозяйственную структуру, распределение финансовых показателей по отдельным направлениям деятельности.	П.5 ПБУ 12/2010
2.5.3. Раскрытие информации в отчетности	Общество раскрывает в пояснениях к бухгалтерской отчетности следующую информацию по отчетным сегментам: общую информацию; показатели отчетных сегментов; способы оценки показателей отчетных сегментов; сопоставление совокупных показателей отчетных сегментов с величиной соответствующих статей бухгалтерского баланса или отчета о финансовых результатах Общества; иную информацию, предусмотренную настоящими ЕКУП. В составе общей информации по отчетным сегментам Общества приводится: описание основы выделения сегментов, признанных отчетными; случаи объединения сегментов; наименование вида (группы) продукции, товаров, работ, услуг, от продажи которых Общество получает выручку в каждом из отчетных сегментов, а также в прочих сегментах. Общество раскрывает следующие показатели по каждому отчетному сегменту в случае их представления полномочным лицам Общества на систематической основе, независимо от включения таких показателей в расчет финансового результата (прибыли, убытка) отчетного сегмента: выручка от продаж покупателям (заказчикам) Общества; подразумеваемая выручка от операций с другими сегментами; Общество раскрывает следующую информацию об оценке показателей, раскрываемых в пояснениях к бухгалтерской отчетности по каждому отчетному сегменту: порядок учета операций между отчетными сегментами при наличии таких операций; характер изменений способов оценки показателей, используемых для определения финансового результата (прибыли, убытка) отчетного сегмента, по сравнению с предшествующими периодами и влияние таких изменений на финансовый результат (прибыль, убыток) отчетного сегмента в отчетном периоде; описание различий в распределении данных между отчетными сегментами и их влияние на показатели этих сегментов в случаях, когда способ распределения выручки и расходов отличается от способа распределения активов и обязательств, с которыми эти выручка и расходы связаны.	П.22-32 ПБУ 12/2010

	Общество раскрывает результаты сопоставления суммарной величины следующих существенных показателей отчетных сегментов, включая показатели прочих сегментов, с величиной соответствующей статьи бухгалтерской отчетности: - суммарной величины выручки всех отчетных сегментов с показателем выручки Общества; - суммарной величины показателей прибыли (убытка) отчетных сегментов с показателем прибыли (убытка) до налогообложения либо показателем чистой прибыли (убытка) за отчетный период, если Общество распределяет на отчетные сегменты налог на прибыль Общества; - суммарной величины каждого существенного показателя, раскрываемого в отношении отчетных сегментов, с величиной соответствующей статьи бухгалтерской отчетности Общества. Общество раскрывает выручку от продаж покупателям (заказчикам) Общества по каждому виду продукции, товаров, работ, услуг или однородных групп продукции, товаров, работ, услуг. Общество раскрывает по каждому географическому региону деятельности величину выручки от продаж покупателям (заказчикам) Общества, в том числе отдельно от продаж в Российской Федерации и от продаж за рубежом. Если величина выручки от продаж, полученной в отдельной стране, является существенной, такой показатель раскрывается обособленно. При этом Общество раскрывает правила отнесения выручки от продаж к отдельным странам. Общество раскрывает следующую информацию о покупателях (заказчиках), выручка от продаж, которым составляет не менее 10 процентов общей выручки от продаж покупателям (заказчикам) Общества: - наименование покупателя (заказчика); - общая величина выручки от продаж такому покупателю (заказчику); - наименование отчетного сегмента (отчетных сегментов), к которому относится данная выручка. При изменении в отчетном периоде структуры отчетных сегментов сравнительная информация за периоды, предшествующие отчетному, пересчитывается в соответствии с новой структурой отчетных сегментов, за исключением случаев, когда такая информация отсутствует и такой пересчет противоречит требованию рациональности. При этом пересчету подлежит сравнительная информация по каждому показателю отчетного сегмента. Случаи пересчета (невозможности такого пересчета) подлежат раскрытию в составе информации по отчетным сегментам. Если сравнительная информация не пересчитана в соответствии с новой структурой отчетных сегментов, информация по сегментам за отчетный период представляется в разрезе как прежней, так и новой структуры сегментов.	

Особенности бухгалтерского учета и отражения в отчетности отдельных видов активов и обязательств, доходов и расходов		
3.1. Учёт капитального строительства		
3.1.1. Определения	Капитальные вложения - инвестиции в основной капитал (основные средства), в том числе затраты на новое строительство, расширение, реконструкцию и техническое перевооружение действующих предприятий, приобретение машин, оборудования, инструмента, инвентаря, проектно-изыскательские работы и другие затраты. Капитальное строительство может осуществляться в виде: нового строительства, расширения, реконструкции, технического перевооружения. Объект строительства - отдельно стоящее здание или сооружение, вид или комплекс работ, на строительство которого должен быть составлен проект и смета. Объект представляет собой совокупность конструктивно сочлененных технологических объектов (подобъектов), представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы в составе Комплекса. Незавершенные капитальные вложения – объекты, не оформленные актами приемки-передачи основных средств и иными документами. Новое строительство - строительство объекта или комплекса объектов основного, подсобного и обслуживающего назначения, зданий и сооружений, осуществляемое на новых площадках в целях создания новой производственной мощности. Если строительство комплекса объектов намечается осуществлять очередями, то к новому строительству относятся первая и последующие очереди до ввода в действие всех запроектированных мощностей. К новому строительству относится также строительство на новой площадке объекта такой же или большей мощности (производительности, пропускной способности, вместимости здания или сооружения) взамен ликвидируемого объекта, дальнейшая эксплуатация которого по техническим и экономическим условиям признана нецелесообразной, а также в связи с необходимостью, вызываемой производственно-технологическими или санитарно-техническими требованиями. Незавершенное строительство - затраты по возведению объектов строительства с начала строительства до ввода объектов в эксплуатацию. Договор на строительство - документ, устанавливающий обязательства сторон, участвующих в его заключении и выполнении по новому строительству, реконструкции, расширению, техническому перевооружению, а также производству отдельных видов и комплексов подрядных работ, являющихся объектами строительства. Объект завершенного капитального строительства - отдельно стоящее здание или сооружение, вид или комплекс работ, по которому подписан акт приемки-сдачи работ и существует исполнительная документация (исполнительные чертежи, результаты испытаний и т.д.). Расширение - строительство дополнительных производств на действующем предприятии (сооружений) или объекте непроизводственной сферы, а также строительство новых и расширение существующих отдельных цехов и объектов основного, подсобного и обслуживающего назначения на территории действующих предприятий или примыкающих к ним площадках в целях создания дополнительных или новых производственных мощностей. Реконструкция - комплекс работ по переустройству существующих объектов, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономического уровня и осуществляемое в целях повышения надежности, технического уровня, улучшения технико-экономических показателей объекта, условий труда и окружающей среды. Реконструкция линейных объектов – изменение параметров линейных объектов или их участков (частей), которое влечет за собой изменение класса, категории и (или) первоначальных установленных показателей функционирования	Ст.1 Закона № 39-ФЗ П.1.2 Письма №160 П.10, 14 ст.1 гл.1 ГрадК РФ гл.37 ч.2 ГК РФ Письмо №80 РД 153-34.3-20.409-99

	таких объектов (мощности, грузоподъемности и других) или при котором требуется изменение границ полос отвода и (или) охранных зон таких объектов (в соответствии с Методикой по пересмотру сроков полезного использования в случае технического перевооружения, реконструкции и модернизации объектов электросетевого комплекса). Реконструкция объектов основных средств (за исключением линейных объектов) – изменение параметров объекта капитального строительства, его частей (высоты, количества этажей, площади, объема), в том числе надстройка, перестройка, расширение объекта капитального строительства, а также замена и (или) восстановление несущих строительных конструкций объекта капитального строительства, за исключением замены отдельных элементов таких конструкций на аналогичные или иные улучшающие показатели таких конструкций элементы и (или) восстановления указанных элементов (в соответствии с Методикой по пересмотру сроков полезного использования в случае технического перевооружения, реконструкции и модернизации объектов электросетевого комплекса). Модернизация основных средств – это работы, в результате которых изменилось технологическое или служебное назначение объекта или появилась возможность его работы (использования) с повышенными нагрузками Модернизация объектов электросетевого комплекса – (входит в состав технического перевооружения) - замена отдельных узлов, элементов действующего оборудования, зданий и сооружений на более современные, при котором происходит изменение конструкции и значительное увеличение технико-экономических показателей действующего оборудования, проводимая в целях: - значительного улучшения технико-экономических показателей объекта (мощности, производительности, КПД и др.); - увеличения расчетного срока эксплуатации; - повышения технического уровня (состояния) и надежности; - снижения энергетических, материальных затрат и трудовых ресурсов при эксплуатации, техническом обслуживании и ремонте; - улучшения условий труда и охраны окружающей среды; - возможности применения при эксплуатации более дешевых (недефицитных) видов топлива, сырья, материалов, технологий. Техническое перевооружение - комплекс работ на существующих объектах по повышению технико-экономического уровня отдельных производств, цехов и участков на основе внедрения автоматизированных систем управления и контроля, передовой техники и технологии, механизации и автоматизации производства, направленный на замену морально и физически устаревшего оборудования, конструкций и материалов новыми, более совершенными, с оптимизацией схем и компоновок. Застройщик – предприятия, специализирующиеся на выполнении указанных функций, в частности, предприятия по капитальному строительству в городах, дирекции строящихся предприятий и т.п., а также действующие предприятия, осуществляющие капитальное строительство. Инвестор – юридическое лицо, осуществляющее вложения собственных, заемных и привлеченных средств в создание и воспроизводство основных средств. Инвентарная стоимость объекта - сумма фактических затрат на приобретение или возведение объекта до его ввода в эксплуатацию. Подрядчик - юридическое лицо, выполняющее подрядные работы по договору на строительство. Подрядные работы - работы, выполняемые подрядчиком, в состав которых входят строительство или реконструкция предприятия, здания (в том числе жилого дома), сооружения или иного объекта, а также выполнение монтажных, пусконаладочных и иных неразрывно связанных со строящимся объектом работ, а также другие виды работ согласно договору на строительство.	Методика по пересмотру сроков полезного использования в случае технического перевооружения, реконструкции и модернизации объектов электросетевого комплекса

3.1.2. Объект учёта капитального строительства	Объектом учета является объект строительства, под которым понимается актив/группа активов в соответствии с проектно-сметной документацией. При этом необходимое условие для отражения в учете объектов строительства является принятие объекта строительства в качестве объекта ОС в соответствии с ОКОФ.	П.2.1 Письма № 160 Приказ №94н
3.1.3. Аналитический учёт затрат на капитальное строительство	Аналитический учет затрат по строительству ведется: • по каждому отдельно строящемуся или приобретаемому объекту (с группировкой по инвестиционным проектам и по разделам инвестиционной программы); • по технологической структуре затрат; • в разрезе иных аналитических группировок.	П.2.2 Письма № 160 Приказ №94н
3.1.4. Учёт затрат на капитальное строительство	Затраты, связанные с приобретением или созданием объектов, которые впоследствии будут приняты в качестве основных средств, нематериальных активов и т.п., учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». Субсчета счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» формируются по видам капитальных вложений.	Приказ №94н
3.1.5. Фактические затраты на создание объектов капитального строительства	Фактическими затратами на создание объектов капитального строительства являются: • при осуществлении капитального строительства хозяйственным способом: фактически произведенные затраты (затраты на оплату труда, стоимость использованных материалов и т.п.); • при осуществлении капитального строительства подрядным способом: стоимость проектно-изыскательских работ, стоимость материалов, переданных подрядчикам на давальческой основе, стоимость оборудования, стоимость строительно-монтажных работ, выполненных подрядным способом, расходы по оформлению правоустанавливающих документов на аренду земельных и лесных участков под объекты строительства, расходы по разработке, согласованию и государственной экспертизе проектов освоения лесов на лесные участки, предоставленные для строительства объектов, расходы на получение разрешений и согласований органов местного самоуправления, стоимость услуг инспектирующих органов (архитектурно-строительный надзор, санитарно-эпидемиологический надзор, пожарный надзор и др.), расходы по возмещению землепользователям потерь (убытков и упущенной выгоды), причинённых изъятием земельного участка, и стоимость рекультивации, расходы, связанные с оформлением: землеустроительных проектов по выбору, предоставлению земельных и лесных участков, переводу в земли промышленности земель иных категорий; плана лесного участка для его регистрации в государственном лесном реестре; кадастрового плана земельного участка; затраты по пуско-наладочным работам, агентское вознаграждение по строительству объектов, проценты за пользование заемными средствами, использованными на создание объектов капитального строительства, если они относятся к инвестиционным активам, расходы организации – заказчика, расходы на рекультивацию земель по окончании строительных работ, затраты по возведению и эксплуатации временных нетитульных зданий и сооружений, амортизационные отчисления и расходы по эксплуатации и разборке временных нетитульных зданий и сооружений,	П.3.1.2, 4.1. - 4.3, Раздел 5 Письма № 160 П.42 Приказа № 34н

	расходы заказчика-застройщика, осуществляющего подготовку к строительству, контроль и технический надзор за ходом строительства, приёмку этих работ, др. расходы по содержанию специализированных подразделений капитального строительства и строительный контроль, прочие затраты, непосредственно связанные со строительством объекта.	
3.1.6. Оценка затрат по содержанию специализированных подразделений капитального строительства и строительный контроль	Затраты по содержанию специализированных подразделений (УКС, ОКС), выполняющих функции заказчика (застройщика), и затрат на строительный контроль при осуществлении строительства/реконструкции производятся за счет средств, предназначенных на финансирование капитального строительства. Указанные расходы включаются в состав прочих капитальных работ и затрат и отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». Аналитический учет в составе прочих работ и затрат ведется отдельно по затратам на содержание заказчика (застройщика) и на строительный контроль и ежемесячно распределяются на строящиеся объекты капитальных вложений. В дальнейшем в составе прочих работ и затрат затраты на содержание заказчика (застройщика) и строительный контроль включаются в инвентарную стоимость вводимых в эксплуатацию объектов. В случае, когда специализированные подразделения (УКС, ОКС) занимаются кроме капитального строительства работами по текущему и капитальному ремонту, либо оказывают услуги на сторону, то Общество обеспечивает распределение затрат на содержание подразделений между капитальными (вложениями во внеоборотные активы) и текущими затратами, исходя из условий хозяйствования.	П.1.4 Письма № 160
3.1.7. Оценка ресурсов, стоимость которых выражена в иностранной валюте (условных денежных единицах), и используемых для капитального строительства	Ресурсы (материалы и оборудование к установке), стоимость которых выражена в иностранной валюте и используемые для капитального строительства, пересчитываются в рубли на дату их первичного признания в бухгалтерском учете.	П. 6,9,10 ПБУ 3/2006, Приложение к ПБУ 3/2006
3.1.8. Обременения, связанные со строительством	Под обременением объектов капитального строительства понимается строительство или финансирование дополнительных объектов социальной и коммунальной инфраструктуры, а также инженерных сетей для нужд государственных или муниципальных органов власти, в чьем ведении находятся земельные участки, отчуждаемые под строительство. Затраты по обременению объектов капитального строительства подлежат включению в стоимость объектов строительства. При этом часть общей стоимости, которую можно соотнести с определенными активами, полностью распределяется на эти активы. Распределение оставшейся суммы за минусом прямо распределенных сумм на каждый актив осуществляется пропорционально стоимости объектов капитального строительства.	
3.1.9. Приостановление строительства. Консервация строительства	При принятии решения о приостановлении строительства в обязательном порядке проводится инвентаризация не завершенного строительством объекта, и составляются описи, в которых приводятся данные о характере выполненных работ и их стоимости с указанием причин приостановления. Для оформления приостановления строительства применяется Акт о приостановлении строительства (ранее - форма № КС-17).	Приказ №94н П.3.1.7 Письма №160 П.4 ст.52 ГрадК РФ Постановление № 802

	В случае необходимости прекращения работ или их приостановлении более чем на шесть месяцев Общество должно обеспечить консервацию объекта капитального строительства. Затраты по консервации и содержанию законсервированных объектов незавершенного строительства не включаются в стоимость строящегося объекта, а признаются прочими расходами в том отчетном периоде, когда они понесены.	
3.1.10. Объекты, законченные строительство	Законченные строительством здания и сооружения, установленное оборудование, законченные работы по реконструкции объектов, увеличивающие их первоначальную стоимость, приемка которых оформлена в установленном порядке, зачисляются в состав основных средств (Дебет 01 «Основные средства» Кредит 08 «Вложения во внеоборотные активы») или в состав доходных вложений (Дебет 03 «Доходные вложения в материальные ценности» Кредит 08 «Вложения во внеоборотные активы») в зависимости от намерений в отношении дальнейшего использования данного объекта. Окончание строительства оформляется Актом приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией по форме, утвержденной распорядительными документами Обществ в соответствии с принятым в ПАО «Россети» Типовым порядком приемки в эксплуатацию законченных строительством объектов ДЗО ПАО «Россети» (далее – Типовой порядок). Перевод законченных строительством объектов в состав основных средств осуществляется в соответствии с Типовым порядком и оформляется Актом о приемке-передаче объекта основных средств по форме, утвержденной в составе Альбома форм первичных учетных документов для ПАО «Россети» и его дочерних Обществ (приложение 2 к Положению). Завершенные строительством объекты основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств на дату готовности к эксплуатации (подтверждается Актом приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией по форме, утвержденной в составе Альбома форм первичных учетных документов для ПАО «Россети» и его дочерних Обществ (приложение 2 к Положению)), независимо от факта государственной регистрации права собственности или подачи документов на такую регистрацию.	П.5, 7-8 ПБУ 6/01 Приказ №94н П.3.2.1, 3.2.2 Письма №160 Ст.55 ГрадК РФ СНиП 12-01-2004 Постановление № 71а п. 4 ст. 11 закона № 402-ФЗ
3.1.11. Выбытие объектов капитального строительства	Выбытие объектов незавершенного строительства возможно по следующим основаниям: • признание объекта в составе основных средств, доходных вложений в материальные ценности, нематериальных активов, расходов на НИОКР; • продажа; • ликвидация; • безвозмездная передача; • передача в счет вклада в уставный капитал другой организации; • недостача, порча, моральное устаревание объекта. Выбытие объекта незавершенного строительства производится при его признании в составе объектов основных средств (включая неотделимые улучшения арендованных объектов), нематериальных активов, расходов на НИОКР. При продаже объектов незавершенного строительства фактическая стоимость объекта признается в составе расходов в момент передачи контроля и рисков владения объектом незавершенного строительства при одновременном признании поступлений от продажи объекта. При передаче объектов незавершенного строительства безвозмездно, в счет вклада в уставный капитал объекты списываются с баланса на дату акта приема-передачи. При выбытии объектов незавершенного строительства в связи с обнаружением недостачи, порчи, морального устаревания объекты списываются с баланса:	п. 4 ст. 11 закона № 402-ФЗ

	• в том отчетном периоде, в котором была закончена инвентаризация, • по годовой инвентаризации - в годовом бухгалтерском отчете • в остальных случаях - на дату акта на списание. Объекты незавершенного капитального строительства, списанные с баланса по причине невозможности извлечения экономической выгоды, фактически не ликвидированные (не демонтированные), учитываются за балансом до момента окончания работ по ликвидации (демонтажу). Данные объекты учитываются за балансом по стоимости, по которой они учитывались на дату их списания с баланса. После завершения работ по ликвидации (демонтажу) указанные объекты незавершенного строительства списываются с забалансового учета. В случае продажи, безвозмездной передачи или другом выбытии объектов незавершенного строительства до окончания строительных работ, сумма расходов, учитываемых на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», а также затраты, связанные с выбытием объектов незавершенного капитального строительства, признаются прочими расходами (счет 91 «Прочие доходы и расходы»). Для отражения выбытия объектов незавершенного строительства может (по выбору Общества) использоваться отдельный субсчет на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».	
3.1.12. Раскрытие информации в отчетности	Объекты капитального строительства отражаются в бухгалтерском балансе в первом разделе «Внеоборотные активы» баланса в зависимости от видов активов. Незавершенное строительство отражается по отдельной подстроке к строке «Основные средства» бухгалтерского баланса. Авансы, выданные на капитальное строительство, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе I «Внеоборотные активы» независимо от сроков погашения контрагентами обязательств по выданным им авансам (предварительной оплате), за вычетом сумм НДС.	П.20 ПБУ 4/99 Приказ №66н Письмо №07-02-18/01
3.2. Оборудование, требующее монтажа		
3.2.1. Учет оборудования, требующего монтажа	Оборудование, требующее монтажа – оборудование, вводимое в действие только после сборки его частей и крепления к фундаменту или опорам, к полу, к несущим конструкциям, а также комплекты запасных частей такого оборудования. Оборудование, требующее монтажа, принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения, включая: суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку оборудования, предназначенного для монтажа, и приведение его в состояние, пригодное для использования, суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением оборудования, предназначенного для монтажа, таможенные пошлины и таможенные сборы, невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением оборудования, предназначенного для монтажа, вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретено оборудование, предназначенное для монтажа, иные затраты, непосредственно связанные с приобретением оборудования, предназначенного для монтажа. Не включаются в фактические затраты на приобретение оборудования, требующего монтажа: общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением оборудования, предназначенного для монтажа,	Приказ №94н П.3.1.3 Письма №160

	налог на добавленную стоимость и иные возмещаемые налоги (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Оборудование, требующее монтажа, принимается к бухгалтерскому учету, по выбору Общества, по одному из следующих вариантов: по фактическим затратам на приобретение на счете 07 «Оборудование к установке», без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»; по учетным ценам, с применением счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) по оборудованию к установке учитываются путем непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость оборудования (присоединения к договорной цене). При неотфактурованных поставках оборудование к установке принимается к бухгалтерскому учету по ценам, указанным в договоре на поставку (спецификации), по рыночной цене. Аналитический учет оборудования, требующего монтажа на счете 07 «Оборудование к установке» организуется: • По местам хранения; • По наименованиям оборудования (марка, вид и т.п.); • В разрезе иных аналитических группировок. Стоимость оборудования, требующего монтажа списывается со счета 07 «Оборудование к установке» в дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» при передаче оборудования в монтаж, когда начаты работы по его установке на постоянном месте эксплуатации (прикрепление к фундаменту, полу, междуэтажному перекрытию или другим несущим конструкциям здания (сооружения)) или начата укрупнительная сборка оборудования. При передаче оборудования в монтаж подрядным организациям оформляется акт о приеме-передаче оборудования в монтаж (форма № ОС-15). Основанием для включения стоимости оборудования в состав затрат на капитальные вложения является подписанный с обеих сторон Акт о приемке выполненных работ (ранее форма № КС-2) и Справки о стоимости выполненных работ и затрат (ранее форма № КС-3) по окончании монтажа оборудования. Списание оборудования, требующего монтажа при его передаче в монтаж производится по себестоимости единицы оборудования. В случае, когда оборудование, требующее монтажа, выбывает в связи с обстоятельствами, не связанными с передачей его в монтаж, оборудование к установке списывается: • при продаже – на момент признания выручки от продажи; • при передаче безвозмездно или в счет вклада в уставный капитал - на дату приема-передачи; • при выявлении недостачи в результате инвентаризации – на дату утверждения результатов инвентаризации; • при потерях в результате кражи и стихийных бедствий – на дату акта о выявленных потерях.	
3.2.2. Учет оборудования, не требующего монтажа	Не отражается в составе оборудования к установке оборудование, не требующее монтажа. Стоимость данного оборудования отражается на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» в качестве затрат на приобретение отдельных объектов основных средств.	Приказ №94н
3.2.3. Раскрытие информации в отчетности	Затраты на приобретение оборудования к установке отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов (в составе показателя по подстроке «Незавершенное строительство» к строке «Основные средства»).	П.20 ПБУ 4/99 Приказ №66н

3.3. Основные средства		
3.3.1. Определения	Амортизация – систематическое частичное перенесение стоимости объекта основных средств на себестоимость продукции. Срок полезного использования – период времени, в течение которого использование объекта основных средств приносит Обществу экономические выгоды. Балансовая стоимость – сумма, по которой актив признается в бухгалтерском балансе, определяется как первоначальная (восстановительная) стоимость актива за вычетом суммы накопленной амортизации. Первоначальная стоимость – сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ). Восстановительная стоимость - сумма денежных средств или их эквивалентов, которая должна быть уплачена в настоящее время в случае необходимости замены какого-либо объекта.	Р.П-III ПБУ 6/01
3.3.2. Квалификация основных средств (общие положения)	Актив принимается Обществом к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия: объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества, либо для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование. Если объект предназначен для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование, то такие объекты учитываются обособленно от остальных объектов основных средств в составе доходных вложений в материальные ценности на одноименном счете 03; объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев; Общество не предполагает последующую перепродажу данного объекта; объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.	П.4 ПБУ 6/01
3.3.3. Книги, брошюры и т.п. издания	Нормативно-техническая литература, книги, брошюры и т.п. издания учитываются в составе МПЗ.	П.4-5 ПБУ 6/01
3.3.4. Квалификация ресурсов, отвечающих условиям признания в составе основных средств, но находящихся в запасе	Объектами основных средств признаются объекты, предназначенные для постоянного запаса (резерва) в соответствии с установленными технологическими и иными требованиями. Основные средства, находящиеся в резерве, имеют следующие отличительные характеристики: ресурсы необходимы для обеспечения непрерывного процесса производства, его устойчивости к возможным аварийным ситуациям, ресурсы предназначены экстренно заменять вышедшие из строя объекты основных средств или вводить в действие дополнительные мощности, поэтому они должны быть в рабочем состоянии или в относительно короткие сроки приводиться в рабочее состояние. Указанные ресурсы переводятся в состав основных средств на дату ввода основных средств, для запаса (резерва) которых они предназначены, либо на дату готовности к эксплуатации (если данные объекты приобретены и/или доведены до состояния, пригодного к использованию, после ввода основных средств, для запаса (резерва) которых они предназначены). Бухгалтерский учет и начисление амортизации основных средств в запасе (резерве) производится в общем порядке.	П.4 ПБУ 6/01 П.39 Приказа № 91н П.5.1.4. Письма № 160

3.3.5. Лимит стоимости основных средств	Активы, в отношении которых выполняются условия для отнесения их к основным средствам, стоимостью менее 40 000 рублей за единицу включительно, в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности учитываются в соответствии с критериями, установленными учётными политиками Обществ. Относятся к основным средствам независимо от их стоимости следующие объекты: • земельные участки; • здания; • сооружения; • автотранспортные средства.	П.5 ПБУ 6/01
3.3.6. Основные группы основных средств	Общества выделяют следующие группы основных средств: • производственные здания; • машины и оборудование; • производственный и хозяйственный инвентарь; • транспортные средства; • земельные участки; • прочие.	П.5 ПБУ 6/01
3.3.7. Единица бухгалтерского учета основных средств	Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Объектом классификации основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно-сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.	ОКОФ (введение) П.6 ПБУ 6/01 П.9 МСФО (IAS) 16
3.3.8. Аналитический учет основных средств	Аналитический учет основных средств ведется в разрезе: • отдельных инвентарных объектов основных средств, • групп основных средств, • мест нахождения, • иных аналитических группировок.	
3.3.9. Первоначальная стоимость основных средств	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 за вычетом торговых скидок и возвратов, суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам, затраты на выплату вознаграждений работникам, возникающие непосредственно в связи с сооружением или приобретением объекта основных средств, суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств, таможенные пошлины и таможенные сборы,	П.7-12 ПБУ 6/01

	невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств, вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств, затраты на подготовку площадки, затраты на установку и монтаж, расходы на содержание ОКС, УКСиР, дирекции строящихся объектов, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств (командировочные расходы, связанные со строительством, доставкой ОС или осуществлением шефмонтажа), затраты по полученным займам и кредитам, подлежащие включению в стоимость инвестиционного актива; иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств. Затраты включаются в первоначальную стоимость объектов основных средств по прямому назначению. В случае если они относятся к нескольким объектам, их стоимость распределяется. Затраты по полученным займам и кредитам подлежат включению в первоначальную стоимость основных средств при условии квалификации актива, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется, в качестве инвестиционного актива, в порядке, установленном разделом «Кредиты и займы» настоящих ЕКУП. Затраты, связанные с пусконаладочными работами «вхолостую», включаются в первоначальную стоимость основных средств в полном объеме. Затраты, непосредственно связанные с пусконаладочными работами «под нагрузкой» (когда происходит выпуск готовой продукции), до ввода в эксплуатацию объекта включаются в стоимость основного средства, а после ввода в эксплуатацию - относятся на текущие расходы в обычном порядке. Момент ввода в эксплуатацию основного средства определяется по совокупности технологических, экономических и юридических факторов. В целом эти факторы должны свидетельствовать об изменении главной цели пуско-наладочных работ с тестирования работы объекта на выпуск продукции. Затраты в виде платы за технологическое присоединение к электрическим и иным инфраструктурным сетям включаются в состав фактических затрат, формирующих первоначальную стоимость объектов основных средств, в случае если такие затраты связаны с новым строительством, реконструкцией, модернизацией объектов основных средств и при условии, что данные затраты понесены до ввода объекта основных средств в эксплуатацию. Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств: общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств, затраты на открытие нового производства, затраты на продвижение нового продукта или услуги (включая затраты, связанные с рекламой и продвижением продукта/услуги на рынок), затраты на организацию бизнеса в новом месте или с новым классом клиентов (включая затраты на обучение персонала). Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях: достройки, дооборудования, реконструкции, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.	
3.3.10. Основные средства, внесенные в счет вклада в	Фактическая (первоначальная) стоимость основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Общества, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) Общества, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.	П.9, 12 ПБУ 6/01

уставной капитал	Если в отношении поступающих объектов основных средств возникают дополнительные расходы, необходимые для использования активов по предполагаемому назначению, то такие расходы также включаются в их фактическую (первоначальную) стоимость.	
3.3.11. Основные средства, полученные по договору дарения (безвозмездно), а также выявленные при инвентаризации	Фактическая (первоначальная) стоимость основных средств, полученных по договору дарения (безвозмездно), а также выявленных по результатам инвентаризации определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. На величину первоначальной стоимости основных средств, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), формируются в течение срока полезного использования финансовые результаты организации в качестве прочих доходов. Принятие к бухгалтерскому учету указанных основных средств отражается по дебету счета учета вложений во внеоборотные активы в корреспонденции со счетом учета доходов будущих периодов. Если в отношении полученных безвозмездно и выявленных при инвентаризации объектов основных средств возникают дополнительные расходы, необходимые для использования активов по предполагаемому назначению, то такие расходы также включаются в их фактическую (первоначальную) стоимость.	П.10, 12 ПБУ 6/01
3.3.12. Основные средства, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами	Фактической (первоначальной) стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче. Оценка ценностей, переданных или подлежащих передаче, производится исходя из денежной выручки от реализации Обществом аналогичного имущества в том же отчетном периоде. При отсутствии реализации аналогичного имущества оценка ценностей, переданных или подлежащих передаче, производится исходя рыночной стоимости переданного имущества. При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, стоимость основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.	П.10, 12 ПБУ 6/01
3.3.13. Момент признания основных средств	Актив принимается Обществом к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются все условия признания, установленные ПБУ 6/01. Активы признаются в отчетности на основании перехода экономических рисков и контроля за поступлением экономических выгод. Переход указанных рисков и выгод происходит одновременно с получением Обществом права собственности на соответствующее имущество или с фактическим получением этого имущества: при приобретении объектов на внутреннем рынке - дата перехода права собственности от продавца к покупателю определяется в соответствии с условиями договора купли-продажи. Если в договоре купли-продажи момент перехода права собственности не определен, то он определяется в соответствии с нормами ГК РФ. В случае если риски и выгоды в соответствии с условием договора переходят раньше, чем право собственности, то внеоборотные активы признаются в момент перехода рисков и выгод; при приобретении импортных объектов - дата перехода основных экономических рисков и выгод с продавца на покупателя в соответствии с условиями контракта (если договором не установлено иное) на условиях поставки ИНКОТЕРМС-2010 (если контрактом не установлено иное).	П.4 ПБУ 6/01 П.12 ПБУ 9/99 П.21, 52 Приказа №91н П.6, 7 ПБУ 1/2008 П.57 Концептуальных основ МСФО П.7.2 Концепции бухгалтерского учета Письмо № 07-02-10/20

	Приобретаемые объекты основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств на дату готовности к эксплуатации, независимо от факта государственной регистрации права собственности или подачи документов на такую регистрацию. Признание затрат в балансовой стоимости объекта основных средств прекращается, когда объект приведен в состояние, обеспечивающее его функционирование в соответствии с намерениями руководства. Общество не признает в качестве основных средств объекты, в отношении которых при их принятии к учету (в момент квалификации) принято решение об отчуждении в пользу других лиц – предполагается перепродажа, мена и т.п. В этом случае объект квалифицируется Обществом в качестве товара.	
3.3.14. Последующие затраты и последующая оценка основных средств	Затраты, осуществленные по объекту основных средств после принятия его к учету в качестве основного средства, учитываются в следующем порядке: если затраты можно квалифицировать в качестве отдельных объектов (работы по асфальтированию и устройству пешеходных дорожек, тротуаров, газонов, посадке многолетних насаждений декоративных и пр.), то такие затраты формируют стоимость самостоятельных инвентарных объектов основных средств; если затраты можно квалифицировать в качестве реконструкции/модернизации основного объекта основных средств, то такие затраты увеличивают стоимость основного объекта основных средств; в остальных случаях затраты, осуществленные по объекту основных средств после принятия его к учету в качестве основных средств, отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности аналогично затратам на содержание и эксплуатацию основных средств.	П.4, 14, 27 ПБУ 6/01 П.7 ПБУ 1/2008 П.14 МСФО (IAS) 16
3.3.15. Переоценка основных средств	Оценка основных средств после признания производится, следующим способом: - Модель учета по переоцененной стоимости. Общество проводит переоценку основных средств с периодичностью не чаще одного раза в три года (на конец отчетного года) по текущей (восстановительной) стоимости в отношении групп основных средств, утвержденных в локальных учетных политиках Обществ. В качестве критерия необходимости очередной переоценки предварительно оценивается предполагаемая величина отклонения текущей (восстановительной) стоимости основных средств и балансовой стоимости. .	П.15 ПБУ 6/01
3.3.16. Срок полезного использования	Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Определение срока полезного использования основных средств производится исходя из: ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды); нормативного срока службы, установленного заводом-изготовителем. Срок полезного использования устанавливается Комиссией по приемке основных средств на основании заключения технических специалистов с учетом информации, указанной в технической документации на объект. При приобретении или получении объектов основных средств, бывших в употреблении, при определении срока их полезного использования может использоваться информация из полученных от продавца документов, подтверждающих срок фактической эксплуатации приобретаемого основного средства.	П.20 ПБУ 6/01 П.59 Приказа №91н

	Срок полезного использования основных средств может быть пересмотрен в случае улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации. Возникшие в связи с изменением срока полезного использования корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях. При изменении срока полезного использования новая норма амортизации определяется исходя из оставшегося срока полезного использования. При начислении амортизации новый срок полезного использования применяется к остаточной стоимости основного средства.	
3.3.17. Амортизация основных средств	Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Не подлежат амортизации: - объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования); - объекты основных средств, которые законсервированы и не используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование (в том числе используемые для реализации законодательства РФ о мобилизационной подготовке и мобилизации). Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы. Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета. Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета. Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств производится независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде. В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода его по решению руководителя Общества на консервацию (в соответствии с требованиями законодательства) на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев. По имуществу в запасе (резерве), не переведенному в режим консервации, начисление амортизации осуществляется в обычном порядке.	П.18-25 ПБУ 6/01 Р.ІV Приказа №91н
3.3.18. Особенности начисления амортизации по объектам жилищного	По объектам жилищного фонда, приобретенным после 01.01.2006 и используемым для управленческих целей (например, для проживания командированных работников), амортизация начисляется в общеустановленном порядке.	П.17 ПБУ 6/01 Письмо № 03-06-01-04/141

фонда, приобретенным после 1 января 2006 г. и используемым для управленческих целей	По объектам жилищного фонда, приобретенным до 31.12.2005, Общества продолжают начислять амортизацию (износ) за балансом.	
3.3.19. Консервация основных средств	В случае постоянного неиспользования основных средств в хозяйственной деятельности Общества, или если использование их невозможно (нецелесообразно), и, соответственно, по ним очевидно неполучение экономических выгод, такие объекты основных средств переводятся на консервацию. При этом принимается во внимание наличие планов руководства в отношении дальнейшего использования данных объектов, в том числе проверяется возможность продажи, либо необходимость списания данных объектов. Информация по таким объектам раскрывается в пояснениях к бухгалтерской отчетности. По объектам, переведенным на консервацию на срок более трех месяцев, начисление амортизационных отчислений приостанавливается. Приостановление начисления амортизации производится с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, когда объект основных средств был переведен на консервацию. Возобновление начисления амортизации производится с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, когда объект основных средств был выведен из консервации и начал использоваться в производственной деятельности. При этом течение установленного срока полезного использования на период консервации приостанавливается. В случае если изначально предполагаемый срок консервации, установленный распоряжением руководителя, составлял менее трех месяцев, а фактически (либо по распоряжению руководителя) срок консервации превысил три месяца, начисленная в течение первоначального срока консервации амортизация не корректируется. Затраты, связанные с консервацией и расконсервацией основных средств, отражаются в составе прочих расходов. Затраты, связанные с содержанием законсервированных основных средств, отражаются в составе прочих расходов.	П.23 ПБУ 6/01 Приказ №94н
3.3.20. Восстановление основных средств	Восстановление объекта основных средств осуществляется посредством ремонта, модернизации, реконструкции и технического перевооружения. Затраты по восстановлению основных средств отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с квалификацией работ: ремонт - затраты относятся в состав расходов текущего периода, реконструкция, модернизация, техническое перевооружение - затраты капитализируются для дальнейшего увеличения первоначальной стоимости основных средств. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией, а также с ремонтом и другими значительными техническими мероприятиями при принятии решения по капитализации таких затрат, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений. Данные затраты учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» с последующим включением их в первоначальную стоимость объекта основных средств (внеоборотного актива). При проведении восстановления объектов основных средств сроком более 12 месяцев начисление амортизационных отчислений приостанавливается. Приостановление начисления амортизации производится с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, когда начата модернизация или реконструкция.	п.IV ПБУ 6/01 Р.V Приказа №91н П.1.2,3.2.2 Письмо № 160

	Возобновление начисления амортизации производится с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, когда объект основных средств был передан в эксплуатацию после модернизации и реконструкции и начал использоваться в производственной деятельности. В случае если изначально предполагаемый срок модернизации, реконструкции, установленный распоряжением руководителя, составлял менее 12 месяцев, а фактически (либо по распоряжению руководителя) срок модернизации, реконструкции превысил 12 месяцев, корректировка ранее начисленной амортизации не производится. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции (модернизации, технического перевооружения) Обществом может быть пересмотрен срок полезного использования по этому объекту. По объектам электросетевого комплекса срок полезного использования пересматривается (изменяется) в соответствии с утверждённой в ПАО «Россети» Методикой по пересмотру сроков полезного использования в случае технического перевооружения, реконструкции и модернизации объектов электросетевого комплекса. Улучшение (повышение) первоначально принятых нормативных показателей функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств при проведении модернизации/реконструкции/технического перевооружения подтверждается заключением комиссии в Акте о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (ранее - форма №ОС-3). Увеличение срока полезного использования также устанавливается комиссией. На основании решения комиссии рассчитывается новая норма амортизации, которая используется с момента окончания работ по восстановлению объекта. Затраты, связанные с проведением работ по модернизации, реконструкции и техническому перевооружению в отношении объектов основных средств, полностью самортизированных и числящихся по нулевой стоимости, увеличивают первоначальную (нулевую) стоимость объекта основных средств. Затраты, связанные с проведением работ по модернизации, реконструкции, дооборудованию и техническому перевооружению, осуществляются по каждому объекту основных средств. При проведении работ по модернизации, реконструкции, дооборудованию и техническому перевооружению, относящихся к нескольким объектам основных средств, затраты распределяются в пропорции, установленной технической комиссией по приемке отремонтированных/реконструированных/модернизированных объектов основных средств. Затраты, связанные с реконструкцией и модернизацией малоценных основных средств, которые учитываются в составе материально-производственных запасов, относятся на затраты по тому виду деятельности, где используется данный актив.	
3.3.21. Частичная ликвидация основных средств	Частичная ликвидация признается Обществом при прямом указании в распорядительной документации о ликвидации части объекта ОС. Стоимость ликвидируемой части объекта основных средств определяется в следующем порядке: для воздушных (ВЛ) и кабельных (КЛ) линий электропередачи – пропорционально километражу (длине) участка линии в общей длине объекта; для прочих объектов недвижимости - пропорционально площади ликвидируемой части в общей площади объекта, а в случае невозможности определения площади ликвидируемой части – на основании независимой (экспертной) оценки); для прочих объектов – стоимость ликвидируемой части устанавливается техническими экспертами (с обоснованием распределения стоимости), либо на основании заключения независимого оценщика. Амортизация, приходящаяся на ликвидируемую часть, определяется расчетным путем, как произведение суммы начисленной амортизации и отношения стоимости ликвидируемой части к первоначальной стоимости объекта.	Р.V Приказа №91н Р.IV ПБУ 6/01 П.54 Приказа №34н П.7 ПБУ 1/2008

	При частичной ликвидации основного средства и его демонтаже, материалы и детали/узлы агрегата, пригодные для использования или реализации, принимаются к учету по текущей рыночной стоимости с учетом нормального износа и расходов, необходимых для доведения их до степени готовности к использованию или реализации. Объекты, первоначальная стоимость которых уменьшилась в результате частичной ликвидации и стала менее установленного лимита для признания в составе основных средств, продолжают учитываться в составе основных средств.	
3.3.22. Разукрупнение основных средств	Стоимость выделяемой части объекта основных средств при разукрупнении, выделении части объекта определяется в следующем порядке: для воздушных и кабельных линий электропередачи – пропорционально километражу (длине) участка линии в общей длине объекта; для прочих объектов недвижимости - пропорционально площади выделяемых частей в общей площади объекта, а в случае невозможности определения площади выделяемых частей – на основании независимой (экспертной) оценки); для прочих объектов – стоимость выделяемой части устанавливается техническими экспертами (с обоснованием распределения стоимости), либо на основании заключения независимого оценщика. Объекты, первоначальная стоимость которых уменьшилась в результате разукрупнения и стала менее установленного лимита для признания в составе основных средств, продолжают учитываться в составе основных средств.	П.6 ПБУ 6/01 Приказ №91н П.7, 10 ПБУ 1/2008
3.3.23. Полностью амортизированные эксплуатируемые основные средства	Полностью амортизированные эксплуатируемые основные средства продолжают учитываться в общем порядке, предусмотренном для учета основных средств.	П.4, 17-25 ПБУ 6/01
3.3.24. Выбытие основных средств	Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета. Выбытие объекта основных средств признается в бухгалтерском учете Общества на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету. Для учета выбытия объектов основных средств к счету «Основные средства» открывается субсчет «Выбытие основных средств». При этом в дебет указанного субсчета списывается первоначальная (восстановительная) стоимость объекта основных средств в корреспонденции с соответствующим субсчетом счета учета основных средств, а в кредит указанного субсчета - сумма начисленной амортизации за срок полезного использования в Обществе данного объекта в корреспонденции с дебетом счета учета амортизации. Объекты основных средств, списанные с баланса по причине невозможности извлечения экономических выгод в будущем, но фактически не ликвидированные (не демонтированные) учитываются за балансом по остаточной стоимости до момента окончания работ по ликвидации (демонтажу). В случае, когда ОС полностью амортизировано, оно может приниматься на забалансовый учет по условной стоимости. В момент прекращения признания объекта основных средств, остаточная стоимость объекта списывается с кредита субсчета учета выбытия основных средств в дебет счета прибылей и убытков в качестве прочих расходов (за исключением выбытия в результате недостачи по итогам инвентаризации). Выбытие объекта основных средств имеет место в случае: • продажи,	Р. VI ПБУ 6/01 Р. V Приказа №91н П.7, 10 ПБУ 1/2008 П.12 ПБУ 9/99

	• прекращения использования вследствие морального или физического износа, • ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации, • передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другого Общества, паевой фонд, • передачи по договору мены, дарения, • внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности, • выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации, • частичной ликвидации, • в иных случаях. Списание остаточной стоимости основных средств при принятии решения об их списании (ликвидации), по причине морального износа или при установлении фактов несоответствия критериям признания в составе основных средств, производится в полной сумме на дату принятия решения о списании (ликвидации), если на дату принятия решения прекращено использование объекта, либо на дату прекращения использования, если на момент принятия решения объект еще эксплуатировался. На дату списания оформляется Акт о списании объекта основных средств (ранее - форма № ОС-4). При завершении работ по демонтажу (ликвидации) объект списывается с забалансового учета. Момент прекращения признания объекта основных средств при его продаже. Списание остаточной стоимости основных средств при их продаже (передаче по договору мены, бартера, передаче в оплату товаров, работ, услуг) производится на дату признания дохода от продажи. При продаже объектов основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации, на момент фактической передачи остаточная стоимость объекта основных средств списывается в состав товаров отгруженных. При государственной регистрации перехода права собственности балансовая стоимость товаров отгруженных относится в состав прочих расходов. Остаточная стоимость объектов основных средств, учтенная в составе товаров отгруженных, отражается в бухгалтерском балансе в составе «Запасов» по строке «Товары отгруженные». Момент прекращения признания объекта ОС при их передаче в счет вклада в уставный капитал, по договору дарения Списание остаточной стоимости основных средств при их передаче в счет вклада в уставный капитал, по договору дарения производится на дату акта приема-передачи основных средств. Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания объектов основных средств подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов и отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».	
3.3.25. Раскрытие информации в отчетности	В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию с учетом существенности, как минимум, следующая информация: - о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств на начало и конец отчетного года, - о движении основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.), - о способах оценки объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, - об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, - о принятых Обществом сроках полезного использования объектов основных средств (по основным группам), - об изменении сроков полезного использования основных средств, - о стоимости переоцененных основных средств, а также фактической (первоначальной) стоимости, суммах дооценки и уценки таких основных средств;	Р. VI ПБУ 6/01

	о стоимости основных средств, подверженных обесценению в отчетном году, а также признанном убытке от обесценения; об объектах основных средств, стоимость которых не погашается, об объектах основных средств, предоставленных и полученных по договору аренды, об объектах основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности, о способах начисления амортизационных отчислений по отдельным группам объектов основных средств, об объектах недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации.	
3.4. Аренда основных средств		
3.4.1. Определения	Аренда – передача арендодателем арендатору в обмен на арендную плату или серию платежей право на использование актива в течение согласованного срока. Договор аренды - по договору аренды (имущественного найма) арендодатель (наймодатель) обязуется предоставить арендатору (нанимателю) имущество за плату во временное владение и пользование или во временное пользование. Плоды, продукция и доходы, полученные арендатором в результате использования арендованного имущества в соответствии с договором, являются его собственностью. Объект аренды - в аренду могут быть переданы земельные участки и другие обособленные природные объекты, предприятия и другие имущественные комплексы, здания, сооружения, оборудование, транспортные средства и другие вещи, которые не теряют своих натуральных свойств в процессе их использования (непотребляемые вещи). Законом могут быть установлены виды имущества, сдача которого в аренду не допускается или ограничивается. Финансовая аренда (лизинг) - аренда, осуществляемая в рамках договора финансовой аренды (лизинга). Договор финансовой аренды (лизинга) - по договору финансовой аренды (договору лизинга) арендодатель обязуется приобрести в собственность указанное арендатором имущество у определенного им продавца и предоставить арендатору это имущество за плату во временное владение и пользование для предпринимательских целей. Арендодатель в этом случае не несет ответственности за выбор предмета аренды и продавца. Договором финансовой аренды может быть предусмотрено, что выбор продавца и приобретаемого имущества осуществляется арендодателем. Предмет договора финансовой аренды (лизинга) – предметом договора финансовой аренды могут быть любые непотребляемые вещи, используемые для предпринимательской деятельности, кроме земельных участков и других природных объектов. Операционная аренда - аренда, отличная от финансовой. Начало срока аренды – дата, с которой арендатор получает возможность осуществлять свое право на использование арендуемого актива (подписан акт приема-передачи объекта). Срок аренды - не подлежащий сокращению период, на который арендатор, в соответствии с договором, арендует актив, а также любые дополнительные периоды, на которые арендатор вправе продлить аренду актива с дополнительной оплатой или без нее, если на дату принятия аренды имеется обоснованная уверенность в том, что арендатор реализует это право.	Гл.34 ч. 2 ГК РФ Р. VI Приказа №91н
3.4.2. Общие положения по учету аренды	Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».	П.8.3 Концепции бухгалтерского учета П.5, 20 ПБУ 6/01 Приказ №94н Гл.34 ч. 2 ГК РФ

	Доходные вложения учитываются в бухгалтерском учете на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности» по первоначальной стоимости исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение, включая расходы по доставке, монтажу и установке. В случаях, если объекты имущества использовались в производственной деятельности Общества, а затем было принято решение о передаче этого имущества в аренду или лизинг, то такие объекты учитываются в составе основных средств на балансовом счете 01 «Основные средства» обособленно. При передаче основного средства арендатору по договору аренды, оно продолжает учитываться на балансе арендодателя. Доход от операционной аренды подлежит признанию в составе доходов от обычных видов деятельности на равномерной основе на протяжении срока аренды. Предмет лизинга, переданный лизингополучателю, учитывается на балансе лизингодателя или лизингополучателя в соответствии с условиями договора лизинга. Амортизационные отчисления производит та сторона договора лизинга, на балансе которой находится предмет лизинга.	Ст.31 Закона № 164-ФЗ П.6, 7 ПБУ 1/2008 П.20, 37 МСФО (IAS) 17 Приказ №15
3.4.3. Финансовая аренда (лизинг) в отчетности арендатора	Если по условиям договора предмет лизинга учитывается на балансе лизингодателя, то учет лизингового имущества ведется у лизингополучателя на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства». При переходе права собственности на предмет лизинга лизингополучатель переводит его в состав собственных объектов основных средств. Начисление причитающихся лизингодателю лизинговых платежей отражается в корреспонденции со счетами учета затрат. Если по условиям договора предмет лизинга учитывается на балансе лизингополучателя, то учет лизингового имущества ведется у лизингополучателя обособленно на счете 01 «Основные средства». В начале срока аренды арендатор (лизингополучатель) признает финансовую аренду как актив и обязательство в своем бухгалтерском балансе по сумме всех выплат, предусмотренных договором, в том числе, как арендных платежей, так и выкупной стоимости, а также всех расходов, непосредственно связанных с получением объекта аренды. Начисление амортизации отражается на счете 02 «Амортизация основных средств» обособленно. Амортизационная политика для амортизируемых арендованных активов в обязательном порядке должна соответствовать той, которая применяется в отношении амортизируемых активов, находящихся в собственности Общества.	П.5, 20 ПБУ 6/01 Приказ №94н Гл.34 ч. 2 ГК РФ Ст.31 Закона № 164-ФЗ П.6, 7 ПБУ 1/2008 П.20, 37 МСФО (IAS) 17 Приказ №15
3.4.4. Операционная аренда в отчетности арендатора	Общество, получающее в аренду имущество, ведет обособленный учет такого имущества на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства». Отнесение расходов на ремонт и их квалификация в текущие или капитальные затраты производится по общим правилам, как и для собственных основных средств. Арендные платежи при операционной аренде отражаются как расходы, распределенные равномерно в течение срока аренды.	Приказ №94н П.50 Приказа №91н
3.4.5. Финансовая аренда (лизинг) в отчетности арендодателя	Если по условиям договора предмет лизинга учитывается на балансе лизингодателя, то учет лизингового имущества ведется на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности». Передача объекта имущества в лизинг отражается внутренней операцией по счету 03 «Доходные вложения в материальные ценности» путем смены аналитического признака или переноса на отдельный субсчет «Имущество, переданное в лизинг». Доходы и расходы от сдачи имущества в лизинг отражаются в составе доходов и расходов по обычным видам деятельности.	П.5, 20 ПБУ 6/01 Приказ №94н Гл.34 ч. 2 ГК РФ Ст.31 Закон № 164-ФЗ П.6, 7 ПБУ 1/2008 П.20, 37 МСФО (IAS) 17

	Если по условиям договора предмет лизинга учитывается на балансе лизингополучателя, то учет переданного в лизинг имущества ведется на забалансовом счете 011 «Основные средства, сданные в аренду». Передача объекта имущества в лизинг отражается как выбытие лизингового имущества по кредиту счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности». Доход от передачи предмета лизинга признается прочим доходом текущего периода по стоимости лизинговых платежей, предусмотренных договором лизинга. Расход от выбытия предмета лизинга признается расходом текущего периода по первоначальной (остаточной) стоимости. Разница между общей суммой лизинговых платежей согласно договору лизинга и остаточной стоимостью лизингового имущества подлежит отнесению в состав доходов будущих периодов и списывается на доходы текущего периода по мере начисления лизинговых платежей.	Приказ №15				
3.4.6. Операционная аренда в отчетности арендодателя	Арендодатель, передающий в аренду временно не используемое имущество, ведет обособленный учет такого имущества на счете 01 «Основные средства». Амортизация по объектам основных средств, переданных в аренду, начисляется арендодателем в общеустановленном порядке. Амортизация основных средств учитывается обособленно на счете 02 «Амортизация основных средств, переданных в аренду». Затраты, в том числе на амортизацию, понесенные при сдаче активов в аренду включаются в состав расходов по обычным видам деятельности. Выручка от сдачи в аренду отражается на равномерной основе на протяжении срока аренды.	Приказ №94н П.5, 8 ПБУ 6/01 П.5 ПБУ 10/99 П.5, 15 ПБУ 9/99				
3.4.7. Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств	Вложения в арендованное имущество могут иметь характер: • капитальных вложений, • текущих вложений. Текущие вложения в арендованное имущество включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в том периоде, в котором они произведены. В свою очередь капитальные вложения могут быть: • отделимые; • неотделимые. Отделимые улучшения учитываются на балансе арендатора в качестве объектов основных средств в общем порядке. По условиям договора аренды неотделимые капитальные вложения в арендованное имущество могут быть: • подлежащие компенсации арендодателем; • не подлежащие компенсации арендодателем. В зависимости от условий договора возможны следующие варианты отражения отделимых / неотделимых капитальных вложений в арендованное имущество в учете: <table><tr><th>Условия договора аренды</th><th>Порядок отражения в учете</th></tr><tr><td>Капитальные затраты в форме неотделимых улучшений арендованного объекта подлежат компенсации арендодателем в момент завершения работ</td><td>В момент завершения работ в бухгалтерском учете отражается реализация неотделимых улучшений: отразить доход в сумме реализации при передаче арендатором капитальных вложений в форме неотделимых улучшений арендодателю; начислить НДС с суммы реализации при передаче арендатором капитальных вложений в форме неотделимых улучшений арендодателю;</td></tr></table>	Условия договора аренды	Порядок отражения в учете	Капитальные затраты в форме неотделимых улучшений арендованного объекта подлежат компенсации арендодателем в момент завершения работ	В момент завершения работ в бухгалтерском учете отражается реализация неотделимых улучшений: отразить доход в сумме реализации при передаче арендатором капитальных вложений в форме неотделимых улучшений арендодателю; начислить НДС с суммы реализации при передаче арендатором капитальных вложений в форме неотделимых улучшений арендодателю;	П.10, 35 Приказа №91н П.5 ПБУ 6/01
Условия договора аренды	Порядок отражения в учете					
Капитальные затраты в форме неотделимых улучшений арендованного объекта подлежат компенсации арендодателем в момент завершения работ	В момент завершения работ в бухгалтерском учете отражается реализация неотделимых улучшений: отразить доход в сумме реализации при передаче арендатором капитальных вложений в форме неотделимых улучшений арендодателю; начислить НДС с суммы реализации при передаче арендатором капитальных вложений в форме неотделимых улучшений арендодателю;					

		списать арендатором суммы капитальных вложений в форме неотделимых улучшений при их передаче арендодателю. произвести зачет стоимости капитальных вложений в форме неотделимых улучшений в счет арендной платы (в случае наличия в договоре аренды условия о зачете).	
	Капитальные затраты в форме неотделимых улучшений арендованного объекта подлежат компенсации арендодателем по окончании договора аренды	В момент завершения работ в бухгалтерском учете отражается принятие объекта неотделимых улучшений в состав основных средств. По окончании действия договора аренды неотделимое улучшение продается арендодателю: отразить списание остаточной стоимости реализованного объекта основных средств; отразить стоимость реализации объекта основных средств; отразить сумму НДС, начисленного при реализации основного средства.	
	Капитальные затраты в форме неотделимых улучшений арендованного объекта не подлежат компенсации арендодателем	В момент завершения работ в бухгалтерском учете отражается принятие объекта неотделимых улучшений в состав основных средств. По окончании действия договора аренды неотделимое улучшение безвозмездно передается арендодателю: отразить списание остаточной стоимости безвозмездно переданного объекта основных средств; отразить сумму НДС, начисленную при безвозмездной передаче (НДС с рыночной стоимости безвозмездно переданного объекта).	
		Арендатор производит начисление амортизации по неотделимым улучшениям арендованных основных средств, учитываемых в качестве отдельного инвентарного объекта основных средств. Срок полезного использования такого объекта устанавливается исходя из срока полезного использования арендованного имущества, либо согласно техническим условиям или рекомендациям производителя. Передача неотделимых улучшений отражается как выбытие прочих активов с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы». Недоамортизированная стоимость капитальных вложений в арендованное имущество на момент прекращения договора аренды и не компенсированная арендодателем отражается в составе прочих расходов.	
3.4.8. Раскрытие информации в отчетности	В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию с учетом существенности, как минимум, следующая информация: об объектах основных средств, предоставленных и полученных по договору аренды; об объектах основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности.		P.VI ПБУ 6/01
3.5. Нематериальные активы			
3.5.1. Определения	Программа для ЭВМ - представленная в объективной форме совокупность данных и команд, предназначенных для функционирования электронной вычислительной машины (ЭВМ) и других компьютерных устройств в целях получения определенного результата, включая подготовительные материалы, полученные в ходе разработки программы для ЭВМ, и порождаемые ею аудиовизуальные отображения. База данных - представленная в объективной форме совокупность самостоятельных материалов (статей, расчетов, нормативных актов, судебных решений и иных подобных материалов), систематизированных таким образом, чтобы эти материалы могли быть найдены и обработаны с помощью ЭВМ.		ч. 4 ГК РФ

	Патент – документ, подтверждающий права на изобретение, полезную модель, промышленный образец. Патент удостоверяет приоритет, авторство изобретения, полезной модели или промышленного образца и исключительное право на их использование. Товарный знак и знак обслуживания (далее – товарный знак) - обозначения, способные отличать соответственно товары и услуги одних юридических или физических лиц от однородных товаров и услуг (далее - товары) других юридических или физических лиц. Секрет производства (ноу-хау) - сведения любого характера (производственные, технические, экономические, организационные и другие), в том числе о результатах интеллектуальной деятельности в научно-технической сфере, а также сведения о способах осуществления профессиональной деятельности, которые имеют действительную или потенциальную коммерческую ценность в силу неизвестности их третьим лицам, к которым у третьих лиц нет свободного доступа на законном основании и в отношении которых обладателем таких сведений введен режим коммерческой тайны. Промышленный образец – охраняемое художественно-конструкторское решение изделия промышленного или кустарно-ремесленного производства, определяющее его внешний вид. К существенным признакам промышленного образца относятся признаки, определяющие эстетические и (или) эргономические особенности внешнего вида изделия, в частности форма, конфигурация, орнамент и сочетание цветов. Полезная модель - техническое решение, относящееся к устройству. Полезной модели предоставляется правовая охрана, если она является новой и промышленно применимой.	
3.5.2. Условия признания НМА	Для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива (далее – НМА) необходимо единовременное выполнение следующих условий: объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества, Общество имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе Общество имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данного Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации - патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (далее - контроль над объектом), возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов, объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев, не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев, фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена, отсутствие у объекта материально-вещественной формы. Общество не признает в качестве нематериальных активов объекты, в отношении которых при их принятии к учету (в момент квалификации) принято решение об отчуждении в пользу других лиц – предполагается перепродажа, мена и т.п. В этом случае объект квалифицируется в качестве товаров.	П.3 ПБУ14/2007

3.5.3. Состав НМА	К НМА относятся: • исключительное право: на изобретение, промышленный образец, полезную модель, • исключительное право: на программы для ЭВМ, базы данных (программное обеспечение), • исключительное право: на товарный знак, наименование места происхождения товаров, • прочие объекты, удовлетворяющие критериям отнесения к НМА. Не относятся к НМА: • не давшие положительного результата научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (далее – НИОКР), • не законченные и не оформленные в установленном законодательством порядке НИОКР, • расходы, связанные с образованием юридического лица (организационные расходы), • интеллектуальные и деловые качества персонала Общества, их квалификация и способность к труду, • материальные носители (вещи), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации, • финансовые вложения, • лицензии на осуществление отдельных видов деятельности, • программное обеспечение (в т.ч. информационно-правовые базы данных), не соответствующее критериям признания НМА, • объекты интеллектуальной собственности, приобретенные (созданные) Обществом для перепродажи, • исключительные и неисключительные права сроком полезного использования менее 12 месяцев, • прочие объекты, не удовлетворяющие критериям признания.	П.2, 3, 4 ПБУ 14/2007 П.2, 3, 7 ПБУ 17/02
3.5.4. Классификация НМА по возможности определения срока полезного использования	НМА подразделяются на активы с: • определенным сроком полезного использования, • неопределенным сроком полезного использования. К НМА с определенным сроком полезного использования относятся активы, для которых достоверно может быть определен либо срок, в течение которого планируется окупить осуществленные инвестиции в приобретение (создание) НМА, либо количество продукции или объем работ, ожидаемые к получению в результате использования активов этого вида. НМА, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются НМА с неопределенным сроком полезного использования.	П.25 ПБУ 14/2007 П.89-91 МСФО(IAS) 38
3.5.5. Единица учета НМА	Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект. Инвентарным объектом НМА признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта НМА также может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (например: программное обеспечение, сайты, фильмы, рекламные ролики и пр.). Основным признаком, по которому один инвентарный объект идентифицируется от другого, служит выполнение им самостоятельной функции при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо использовании для управленческих нужд.	П.5 ПБУ 14/2007

	Инвентарными объектами НМА могут являться: • в части исключительного права на изобретение- изобретение, • в части исключительного права на промышленный образец - промышленный образец, • в части исключительного права на полезную модель - полезная модель, • в части исключительных прав/совокупности прав, включающей несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности на программы для ЭВМ, базы данных – программное обеспечение, • в части исключительных прав на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров - товарный знак, наименование места происхождения товаров, • в части прочих объектов - удовлетворяющие условиям признания НМА - единица выбирается самостоятельно, так чтобы выполнялись условия, предусмотренные настоящими ЕКУП.	
3.5.6. Аналитический учет НМА	Для учета первоначальной стоимости НМА применяется счет 04 «Нематериальные активы», для учета начисленной амортизации применяется счет 05 «Амортизация нематериальных активов». Аналитический учет ведется в разрезе инвентарных объектов НМА.	Р .VII ПБУ14/2007
3.5.7. Первоначальная оценка НМА	НМА принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве НМА с момента, когда он приведен в состояние, пригодное для использования в соответствии с намерениями руководства. Фактической (первоначальной) стоимостью НМА признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях. Расходами на приобретение (создание) НМА являются любые расходы, непосредственно связанные с приобретением (созданием) НМА и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях. Не включаются в расходы на приобретение, создание НМА: • возмещаемые суммы налогов, за исключением случаев, предусмотренных законодательством РФ, • общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением и созданием активов, • расходы по НИОКР в предшествовавших отчетных периодах, которые были признаны прочими доходами и расходами.	Р.II ПБУ14/2007
3.5.8. Первоначальная оценка НМА при отдельном приобретении	Расходами на приобретение НМА за плату 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 НМА, • иные расходы, непосредственно связанные с приобретением НМА, и обеспечение условий для использования актива в запланированных целях, и прямо связанные с приведением актива в состояние пригодное для использования. Признание затрат в балансовой стоимости НМА прекращается, когда актив приведен в состояние, пригодное для использования в соответствии с намерениями руководства.	П.3,8 ПБУ14/2007

3.5.9. Первоначальная оценка внутренне созданных НМА	В фактическую (первоначальную) стоимость НМА, созданных в рамках внутреннего проекта, кроме расходов, включаемых в стоимость НМА при отдельном приобретении, также относятся: суммы, уплачиваемые за выполнение работ или оказание услуг сторонним организациям по заказам, договорам подряда, договорам авторского заказа либо договорам на выполнение НИОКР, расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых при создании НМА или при выполнении НИОКР по трудовому договору, страховые взносы, начисленные на суммы расходов на оплату работников, непосредственно занятых при создании НМА или при выполнении НИОКР по трудовому договору, расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других ОС и иного имущества, амортизация ОС и НМА, используемых непосредственно при создании НМА, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется, иные расходы, непосредственно связанные с созданием НМА и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях. НМА, переведенные из состава расходов на НИОКР, оцениваются по стоимости объектов, сложившейся на момент перевода объекта из состава расходов на НИОКР в состав НМА.	П.9, 10 ПБУ14/2007 П.54, 57 МСФО (IAS) 38
3.5.10. Первоначальная оценка НМА, приобретенных по договорам, предусматривающих оплату неденежными средствами	Фактическая (первоначальная) стоимость НМА, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Обществом. Оценка ценностей, переданных или подлежащих передаче, производится исходя из денежной выручки от реализации Обществом аналогичного имущества в том же отчетном периоде. При отсутствии реализации аналогичного имущества оценка ценностей, переданных или подлежащих передаче, производится исходя рыночной стоимости переданного имущества. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, стоимость НМА, полученного Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные НМА.	П.6.3 ПБУ 9/99 П.14 ПБУ 14/2007
3.5.11. Первоначальная оценка НМА, полученных безвозмездно	Фактическая (первоначальная) стоимость НМА, полученных по договору дарения или безвозмездно, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.	П.13 ПБУ 14/2007
3.5.12. Оценка НМА после первоначального признания	Первоначальная стоимость НМА, по которой они приняты к учету, не подлежит изменению. Переоценка стоимости НМА не проводится.	П.16-21 ПБУ14/2007
3.5.13. Срок полезного использования	При принятии НМА к бухгалтерского учету Общество определяет срок его полезного использования. Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого Общество предполагает использовать НМА с целью получения экономической выгоды. Срок полезного использования НМА определяется самостоятельно исходя из: срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом, ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды. Срок полезного использования НМА не может превышать срок деятельности Общества.	П.25-26 ПБУ14/2007 П.88-96 МСФО (IAS) 38

3.5.14. Уточнение СПИ	Срок полезного использования НМА ежегодно проверяется Обществами на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. При изменении срока полезного использования новая норма амортизации определяется исходя из оставшегося срока полезного использования. При начислении амортизации новый СПИ применяется к остаточной стоимости НМА (первоначальная стоимость за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения). Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях в соответствии с п. 2.1.3. настоящих ЕКУП.	П.27 ПБУ14/2007
3.5.15. Тестирование на обесценение	Общество не проверяет НМА на наличие признаков, указывающих на возможное обесценение.	П.16,22 ПБУ14/2007 МСФО (IAS) 36
3.5.16. Амортизация НМА с определенным СПИ	Погашение стоимости НМА отражается в учете с применением счета 05 «Амортизация нематериальных активов». Стоимость НМА с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по НМА производится линейным способом - исходя из фактической (первоначальной) стоимости НМА равномерно в течение срока полезного использования этого актива. Амортизационные отчисления по НМА начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости либо списания этого актива с бухгалтерского учета. В течение срока полезного использования НМА начисление амортизационных отчислений не приостанавливается. Амортизационные отчисления по НМА прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости или списания этого актива с бухгалтерского учета. Амортизационные отчисления по НМА отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде. Начисленная сумма амортизации НМА относится на счета учета затрат на производство (расходов на продажу) в зависимости от направления использования НМА.	Р.ІV ПБУ14/2007 Приказ №94н
3.5.17. Учет НМА с неопределенным СПИ	По НМА с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. В отношении НМА с неопределенным сроком полезного использования Общества ежегодно рассматривают наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Общество определяет срок полезного использования данного НМА и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.	П.23, 27 ПБУ14/2007 П.89-91 МСФО (IAS) 38
3.5.18. Затраты на поддержание НМА в актуальном состоянии	Расходы, связанные с модификацией программ ЭВМ, учитываются в составе НМА, как отдельные инвентарные объекты, в случае если создаваемые в результате модификации объекты, удовлетворяют условиям признания НМА. Во всех остальных случаях расходы, связанные с модификацией программ ЭВМ, а также расходы на поддержание НМА в состоянии, актуальном для использования (сопровождение, сервисное обслуживание, обновление программ ЭВМ и другие аналогичные расходы) включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в момент их возникновения с отнесением на объекты учета затрат аналогично принципам, используемым для отражения амортизации.	П.16 ПБУ14/2007
3.5.19. Выбытие НМА	Стоимость НМА, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.	П.34-36 ПБУ14/2007 Приказ №94н

	Выбытие НМА имеет место в случае: - прекращения срока действия права Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации, - передачи по договору об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, - перехода исключительного права к другим лицам без договора (в том числе в порядке универсального правопреемства и при обращении взыскания на данный НМА), - прекращения использования вследствие морального износа; передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал (фонд) другого Общества, паевой фонд, - передачи по договору мены, дарения; внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности, - выявления недостачи активов при их инвентаризации, - в иных случаях. Одновременно со списанием стоимости НМА подлежит списанию сумма накопленных амортизационных отчислений по этим НМА. Доходы и расходы от списания НМА отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания НМА относятся на финансовые результаты в качестве прочих доходов и расходов. Дата списания НМА с бухгалтерского учета определяется исходя из конкретных условий выбытия НМА: - при прекращении срока действия права Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации – на дату прекращения срока действия права, - при передаче по договору об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации – на дату заключения договора, если соглашением сторон не предусмотрено иное (вне зависимости от государственной регистрации договора об отчуждении исключительного права), - при переходе исключительного права к другим лицам без договора (в том числе в порядке универсального правопреемства и при обращении взыскания на данный НМА) – на дату перехода права к другим лицам, - при прекращении использования вследствие морального износа или не соответствия критериям признания актива в составе НМА, определенным по результатам инвентаризации - на дату распоряжения руководителя об утверждении результатов инвентаризации (на основании решения инвентаризационной комиссии и акта инвентаризации), - при передаче в виде вклада в уставный (складочный) капитал другого Общества, паевой фонд, при передаче на безвозмездной основе, при внесении в счет вклада по договору о совместной деятельности - на дату заключения договора, если соглашением сторон не предусмотрено иное.	
3.5.20. Получение НМА в пользование	НМА, полученные в пользование, учитываются на забалансовом счете. Оценка полученных в пользование НМА определяется исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре. При этом платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются пользователем (лицензиатом) в расходы отчетного периода. Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете пользователя (лицензиата) как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора или другого срока, определенного Обществом.	Р .VI ПБУ14/2007

3.5.21. Передача НМА в пользование	НМА, предоставленные Обществами правообладателями (лицензиарами) в пользование (при сохранении исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации), не списываются и подлежат обособленному отражению в бухгалтерском учете у правообладателя (лицензиара). Начисление амортизации по НМА, предоставленным в пользование, производится правообладателем (лицензиаром). Амортизация по НМА, переданным в пользование, начисляется с отнесением в состав прочих расходов, при этом доходы от передачи в пользование НМА включаются в состав прочих доходов. Амортизация по переданным в безвозмездное пользование НМА начисляется в бухгалтерском учете с отнесением в состав прочих расходов.	Р.VI ПБУ14/2007
3.5.22. Раскрытие информации в отчетности	В бухгалтерской отчетности Обществ подлежит раскрытию, как минимум, следующая информация по отдельным видам НМА: фактическая (первоначальная) стоимость или текущая рыночная стоимость с учетом сумм начисленной амортизации и убытков от обесценения на начало и конец отчетного года, стоимость списания и поступления НМА, иные случаи движения НМА, сумма начисленной амортизации по НМА с определенным сроком полезного использования, фактическая (первоначальная) стоимость или текущая рыночная стоимость НМА с неопределенным сроком полезного использования, а также факторы, свидетельствующие о невозможности надежно определить срок полезного использования таких НМА, с выделением существенных факторов, стоимость НМА, подверженных обесценению в отчетном году, а также признанный убыток от обесценения, наименование НМА с полностью погашенной стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета и используемых для получения экономической выгоды, наименование, фактическая (первоначальная) стоимость или текущая рыночная стоимость, срок полезного использования и иная информация в отношении НМА, без знания о которой заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности. При раскрытии в бухгалтерской отчетности информации о НМА отдельно раскрывается информация о НМА, созданных Обществами по внутренним проектам.	Р.VII ПБУ14/2007
3.6. Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы		
3.6.1. Определения	Научная (научно-исследовательская) деятельность - деятельность, направленная на получение и применение новых знаний, в том числе: фундаментальные научные исследования - экспериментальная или теоретическая деятельность, направленная на получение новых знаний об основных закономерностях строения, функционирования и развития человека, общества, окружающей природной среды, прикладные научные исследования - исследования, направленные преимущественно на применение новых знаний для достижения практических целей и решения конкретных задач. Научно-исследовательская работа (НИР) – комплекс теоретических и (или) экспериментальных исследований, проводимых с целью получения обоснованных исходных данных, изыскания принципов и путей создания (модернизации) продукции. Опытно-конструкторская и технологическая работа (ОКУТР) – комплекс работ, выполняемых в соответствии с техническим заданием на разработку технической документации на вещества, материалы и технологические процессы их получения, включая испытания опытных партий. Изобретение – зарегистрированное в установленном порядке новое, имеющее изобретательский уровень и промышленно применимое техническое решение.	Ст.2 Закон №127-ФЗ Гл.38 ч.2 ГК РФ

	Опытный образец – техническое средство (комплекс, система, материал), разработанное и изготовленное в соответствии с конструкторской документацией и предназначенное для проверки правильности технологических и конструктивных решений и определения целесообразности освоения промышленного производства. Срок использования результатов (списания расходов) по НИОКР – срок, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход).	
3.6.2. Критерии признания расходов по НИОКР	Расходы по НИОКР 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 НИОКР может быть продемонстрировано. В случае, когда в отношении результатов выполняемых НИОКР планируется получение исключительных прав, расходы по таким НИОКР учитываются как расходы по созданию НМА. В случае невыполнения хотя бы одного из вышеуказанных условий расходы, связанные с выполнением НИОКР, признаются расходами текущего периода.	П.7 ПБУ 17/02
3.6.3. Не относятся к НИОКР	Не относятся к НИОКР: расходы на освоение природных ресурсов (проведение геологического изучения недр, разведка (доразведка) осваиваемых месторождений, работы подготовительного характера в добывающих отраслях и т.п.), затраты на подготовку и освоение производства, новых организаций, цехов, агрегатов (пусковые расходы), затраты на подготовку и освоение производства продукции, не предназначенной для серийного и массового производства, затраты, связанных с совершенствованием технологии и организации производства, с улучшением качества продукции, изменением дизайна продукции и других эксплуатационных свойств, осуществляемых в ходе производственного (технологического) процесса.	П.4 ПБУ 17/02
3.6.4. Объекты учета НИОКР	Объектами учета являются НИОКР, завершённые с положительным результатом, использование которых принесет Обществу экономическую выгоду в будущем. Положительными результатами НИОКР являются: • отчет по научно-исследовательской работе, • конструкторская, технологическая или нормативная документация, относящаяся к образцу нового изделия или к новой технологии, • опытный образец (полезная модель) нового изделия, продукции и технологического оборудования со сроком полезного использования более 12 месяцев, • опытный образец (полезная модель) нового изделия, продукции и технологического оборудования со сроком полезного использования менее 12 месяцев, • исключительное право на изобретение, полезную модель, промышленный образец. Оценка результатов выполненных работ производится структурными подразделениями, являющимися заказчиками соответствующих работ либо специально созданной комиссией Общества (с оформлением актов (протоколов, заключений и т.п.) о внедрении результатов работ или невозможности внедрения). При определении объектов учета Общества исходят из того, что обособленный результат, полученный по договору на выполнение НИОКР, не может одновременно учитываться как объект НМА и как объект НИОКТ. Обособленный	П.6, 7 ПБУ 17/02

	результат НИОКР (в том числе опытный образец) учитывается либо как объект НИОКР (без исключительных прав), либо как объект НМА (с исключительными правами). Имущество (опытные образцы, полезные модели и т.п.), полученное в результате выполнения НИОКР, которое планируется использовать в производстве продукции (выполнении работ и т.п.), квалифицируется в составе соответствующего вида активов (основных средств, запасов) в случае, если данное имущество удовлетворяет критериям признания соответствующих активов. Результаты НИОКР, которые планируются к использованию в течение срока, не превышающего 12 месяцев, в составе расходов на НИОКР не учитываются и подлежат списанию в состав текущих расходов. НИОКР, завершённые с отрицательным результатом, или использование которых не принесет экономическую выгоду в будущем – включаются в прочие расходы.	
3.6.5. Единица бухгалтерского учета	Единицей бухгалтерского учета расходов по НИОКР является инвентарный объект. Инвентарным объектом считается совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Общества. В качестве инвентарного объекта могут быть приняты: • Тема работ в целом; • Отдельные этапы работ. Учет затрат по выполнению НИОКР по отдельным этапам работ осуществляется в случае, если в соответствии с условиями договора на каждом этапе работ планируется получение результатов, которые могут самостоятельно использоваться в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Общества (отдельных объектов НИОКР). Если в результате выполнения нескольких работ возникают результаты, которые могут использоваться только в комплексе, то указанные результаты формируют один инвентарный объект.	П.6 ПБУ 17/02
3.6.6. Аналитические признаки	Расходы на НИОКР, результаты которых используются для производственных либо управленческих нужд, учитываются на счете 04 «Нематериальные активы» обособленно. Аналитический учет ведется в разрезе инвентарных объектов НИОКР и иных аналитических признаков.	П.5 ПБУ 17/02 Приказ №94н
3.6.7. Первоначальная оценка	К расходам по НИОКР относятся все фактические расходы, связанные с выполнением указанных работ. В состав расходов при выполнении НИОКР 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 (гражданско-правовому) договору, • страховые взносы, начисленные на суммы расходов на оплату работников, непосредственно занятых при создании НМА или при выполнении НИОКР по трудовому договору, • стоимость спецоборудования и специальной оснастки, предназначенных для использования в качестве объектов испытаний и исследований, • амортизация объектов ОС и НМА, используемых при выполнении указанных работ, • затраты на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других объектов ОС и иного имущества, • прочие расходы, непосредственно связанные с выполнением НИОКР, включая расходы по проведению испытаний.	Р.2 и П.9 ,16 ПБУ 17/02 П.7 ПБУ 1/2008 П.51-61 МСФО (IAS) 38 Приказ №94н

	Не включаются в расходы на приобретение, создание НИОКР: • возмещаемые суммы налогов, за исключением случаев, предусмотренных законодательством РФ, • общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением и созданием активов, • расходы по НИОКР в предшествующих отчетных периодах, которые были признаны прочими доходами и расходами. Затраты, связанные с формированием единицы бухгалтерского учета НИОКР отражаются с использованием счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в разрезе договоров на выполнение работ по темам или отдельным этапам работ и видам затрат. Объекты НИОКР, завершённые с положительным результатом, не подлежащие правовой охране, учитываются на отдельном субсчете (НИОКР) к счету 04 «Нематериальные активы» в случае выполнения условий признания (независимо от начала его фактического использования в производстве, в целях управления). Объекты НИОКР, завершённые с положительным результатом, подлежащие правовой охране, учитываются до получения патента учитываются на отдельном субсчете «НИОКР» к счету 04, после получения правоохранных документов - переводятся на субсчет «НМА» к счету 04. Первоначальная стоимость объектов НИОКР определяется в следующем порядке. если полученные результаты планируется использовать как результаты интеллектуальной деятельности, то стоимость объектов НИОКР определяется в полной сумме фактических затрат на НИОКР, если в производстве наряду с результатами интеллектуальной деятельности планируется использовать созданное имущество (опытные образцы, полезные модели и т.п.), то стоимость результатов интеллектуальной деятельности (объектов НИОКР) определяется за вычетом суммы прямых затрат на создание объекта имущества (опытного образца, полезной модели и т.п.). Расходы на получение патента включаются в первоначальную стоимость объекта НМА в случае, если они осуществлены до момента ввода НИОКР в эксплуатацию. Расходы на НИОКР, признанные в предшествующих отчетных периодах прочими расходами, не могут признаваться внеоборотными активами в последующие отчетные периоды.	
3.6.8. Учет опытных образцов	Если в результате НИОКР получен опытный образец, предполагаемый к дальнейшему использованию организацией в качестве ОС, удовлетворяющий критериям признания в соответствии с п.4 ПБУ 6/01, то затраты связанные с его созданием относятся на счет 01 «Основные средства»	П.2, 4 ПБУ 17/02 П.4 ПБУ 6/01
3.6.9. Списание расходов по НИОКР	Расходы по НИОКР подлежат списанию на счета учета затрат (в зависимости от направления использования результатов НИОКР) с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), для управленческих нужд Общества. Списание расходов по каждой выполненной НИОКР производится линейным способом равномерно в течение принятого срока. Срок списания расходов по НИОКР определяется Обществом самостоятельно исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет. При этом указанный срок полезного использования не может превышать срок деятельности Общества. Срок списания расходов по НИОКР определяется специальной комиссией по НИОКР в каждом конкретном случае.	П.10-14 ПБУ 17/02 Приказ №94н

	В течение отчетного года списание расходов по НИОКР на расходы по обычным видам деятельности осуществляется равномерно в размере 1/12 годовой суммы. В бухгалтерском учете списание расходов по НИОКР, результаты которых используются для производственных либо управленческих нужд, на расходы по обычным видам деятельности отражается путем уменьшения остатка по счету учета указанного актива.	
3.6.10. Прекращение использования НИОКР	В случае прекращения использования результатов конкретной НИОКР в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Общества, а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов указанной работы, сумма расходов по такой НИОКР, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит списанию на прочие расходы на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы (дату решения комиссии по НИОКР и/или распоряжения руководителя Общества). В качестве ответственных за своевременное информирование бухгалтерской службы Общества о прекращении использования НИОКР назначаются структурные подразделения, являющиеся пользователями соответствующих работ.	П.15 ПБУ 17/02
3.6.11. Раскрытие информации в отчетности	Информация о расходах по НИОКР отражается в бухгалтерском балансе по статье «Результаты исследований и разработок». В бухгалтерской отчетности Общества отражается информация: • о сумме расходов, отнесенных в отчетном периоде на расходы по обычным видам деятельности и на прочие расходы по видам работ, • о сумме расходов по НИОКР, не списанным на расходы по обычным видам деятельности и (или) на прочие расходы, • о сумме расходов по незаконченным НИОКР. В составе информации об учетной политике Общества в бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию, как минимум, следующая информация: • о способах списания расходов по НИОКР, • о принятых Обществом сроках применения результатов НИОКР.	Р.V ПБУ 17/02
3.7. Материально-производственные запасы		
3.7.1. Определения	Материально-производственные запасы (МПЗ) – активы, предназначенные для производства продукции (работ, услуг), а также для перепродажи и для управленческих нужд, отвечающие критериям, установленным в настоящих ЕКУП. Специальная оснастка – под специальной оснасткой в целях настоящего раздела понимаются: • специальные инструменты, • специальные приспособления, • специальное оборудование. Специальный инструмент и специальные приспособления - технические средства, обладающие индивидуальными (уникальными) свойствами и предназначенные для обеспечения условий изготовления (выпуска) конкретных видов продукции (выполнения работ, оказания услуг). Специальное оборудование - многократно используемые в производстве средства труда, которые обеспечивают условия для выполнения специфических (нестандартных) технологических операций. Специальная одежда - средства индивидуальной защиты работников Общества.	П.2 Приказ №135н

3.7.2. Квалификация МПЗ	К бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов (далее – МПЗ) принимаются активы: предназначенные для использования при производстве и продаже продукции, товаров, выполнении работ, оказании услуг (сырье и материалы, вспомогательные материалы, специальное оборудование, специальная оснастка, специальная одежда, тара и т.п.), приобретенные у других лиц или изготовленные самостоятельно, и предназначенные для перепродажи в ходе обычной деятельности Общества (товары, готовая продукция и проч.), используемые для управленческих нужд Общества, предназначенные для использования в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве внеоборотных активов для собственных нужд. К МПЗ относятся: сырье и материалы, инструменты, инвентарь, оборудование и т.п. со сроком полезного использования до 12 месяцев (особенности учета рассмотрены в настоящем разделе ЕКУП), товары (особенности учета товаров рассмотрены в разделе «Товары» настоящих ЕКУП). Правила, установленные настоящим разделом, не относятся к активам, характеризующимся как незавершенное производство. Активы, в отношении которых выполняются условия для отнесения их к основным средствам, стоимостью менее 40 000 рублей за единицу включительно, также признаются в составе МПЗ. МПЗ не признаются: • финансовые вложения, включая предназначенные для перепродажи, • материальные ценности, находящиеся на ответственном хранении, в процессе переработки в качестве давальческого сырья, на основании договора комиссии, в процессе транспортировки и т.п. МПЗ, приобретенные у других лиц, признаются в бухгалтерском учете в момент перехода к Обществу экономических рисков и выгод, связанных с использованием МПЗ для извлечения дохода. Переход указанных рисков и выгод происходит одновременно с получением Общества права собственности на соответствующее имущество или с фактическим получением этого имущества: при приобретении МПЗ на внутреннем рынке - дата перехода права собственности от продавца к покупателю определяется в соответствии с условиями договора купли-продажи. Если в договоре купли-продажи момент перехода права собственности не определен, то он определяется в соответствии с нормами ГК РФ, В случае если риски и выгоды в соответствии с условием договора переходят раньше, чем право собственности, то МПЗ признаются в момент перехода рисков и выгод, при приобретении импортных МПЗ - дата перехода основных экономических рисков и выгод с продавца на покупателя в соответствии с условиями контракта (если договором не установлено иное) на условиях поставки ИНКОТЕРМС-2010 (если контрактом не установлено иное). МПЗ (продукция), создаваемые собственными силами Общества, признаются в бухгалтерском учете по окончании производственного цикла и определения производственной себестоимости продукции. В состав МПЗ, учитываемых на счете 10 «Материалы» включаются: • материалы (сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, запасные части, строительные и прочие материалы), • инвентарь и инструменты (основные средства в пределах установленного лимита), • специальная одежда, специальная оснастка,	П.2, 4, 14 ПБУ 5/01 П.5 ПБУ 6/01 Проект ПБУ 5/2012 П.2-6 ПБУ 1/2008 П.2, 9 Приказа № 135н П.160, 161 Приказа №119н П.7 Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России П.8.3 Концептуальных основ МСФО

	• тара (кроме технологической, учитываемой в составе основных средств и тары, относящейся к торговым операциям и учитываемой на счете 41 «Товары»), в том числе тарные материалы.	
3.7.3. Единица учета МПЗ	В зависимости от характера МПЗ, порядка их приобретения и использования единицей МПЗ может быть номенклатурный номер, однородная группа и т.п.	П.3 ПБУ 5/01
3.7.4. Оценка МПЗ	МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику, включаются в фактическую себестоимость МПЗ с учетом всех премий, скидок и иных поощрений, предоставляемых Обществу в связи с приобретением МПЗ вне зависимости от формы их предоставления. Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ). К фактическим затратам на приобретение МПЗ за плату относятся: - суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), - невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы МПЗ, - суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением МПЗ, - затраты по заготовке и доставке МПЗ до места их использования, включая расходы по страхованию. Данные затраты включают, в частности, затраты по заготовке и доставке МПЗ; затраты за услуги транспорта по доставке МПЗ до места их использования, если они не включены в цену МПЗ, установленную договором, - затраты по доведению МПЗ до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты Общества по подработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных МПЗ, не связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг, - иные затраты, непосредственно связанные с приобретением МПЗ. При приобретении МПЗ по импорту в фактическую себестоимость, помимо перечисленных расходов, включаются также таможенные пошлины и сборы, расходы на таможенное оформление (таможенную очистку, декларирование грузов и т.п.), расходы на сертификацию, оформление паспорта импортной сделки и другие подобные расходы. Стоимость МПЗ, выраженная в иностранной валюте, пересчитывается в рублях по курсу Центрального банка РФ или иному курсу, установленному соглашением сторон, действующему на дату принятия МПЗ к бухгалтерскому учету. При приобретении МПЗ с привлечением посредника (комиссионера, агента, поверенного) в фактическую себестоимость, помимо перечисленных расходов, включается также вознаграждение посредника. Не включаются в фактические затраты на приобретение МПЗ: общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением МПЗ, стоимость потерь по поставленным МПЗ (недостача, порча), сверх норм естественной убыли, расходы, связанные с последующим внутренним перемещением и хранением МПЗ после принятия на учет, расходы по кредитам и займам, полученным на приобретение МПЗ (включая коммерческие кредиты), расходы на содержание заготовительно-складского подразделения. МПЗ, не принадлежащие Обществу, отражаются на забалансовых счетах в оценке, предусмотренной в договоре и (или) указанной в передаточных актах или в оценке, согласованной с их собственником.	П.6 ПБУ 5/01
3.7.5. Оценка МПЗ, изготовленных в Обществе	Фактическая себестоимость МПЗ, при их изготовлении Обществами определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных МПЗ. Учет и формирование затрат на производство таких МПЗ осуществляется Обществом в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции.	П.7 ПБУ 5/01

3.7.6. Оценка МПЗ, внесенных в счет вклада в уставный капитал	Определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации. При оплате акций МПЗ для определения рыночной стоимости таких МПЗ привлекается независимый оценщик.	П.8 ПБУ 5/01
3.7.7. Оценка МПЗ, полученных безвозмездно или по договору дарения	Фактическая себестоимость МПЗ, полученных Обществами по договору дарения или безвозмездно, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, и расходов, связанных с приведением их в состояние пригодное для использования. Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов.	П.9, 11 ПБУ 5/01
3.7.8. Оценка МПЗ, остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, а также выявленных как излишки при инвентаризации	Фактическая себестоимость МПЗ, остающихся от ликвидации, разборки и демонтажа ОС и объектов незавершенного строительства или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, реконструкции и модернизации объектов ОС и других активов, а также выявленные как излишки при инвентаризации, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету и расходов, связанных с приведением их в состояние пригодное для использования. Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов.	П.9, 11 ПБУ 5/01
3.7.9. Оценка МПЗ, полученных по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами	Фактической себестоимостью МПЗ, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов. Оценка ценностей, переданных или подлежащих передаче, производится исходя из денежной выручки от реализации Обществом аналогичного имущества в том же отчетном периоде. При отсутствии реализации аналогичного имущества оценка ценностей, переданных или подлежащих передаче, производится исходя рыночной стоимости переданного имущества. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, стоимость МПЗ, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные МПЗ.	П.10 ПБУ 5/01
3.7.10. Оценка МПЗ, поступающих по неотфактурованным поставкам	Неотфактурованными поставками считаются МПЗ, поступившие в Общество, на которые отсутствуют документы поставщика (счет, платежное требование, платежное требование - поручение или другие документы, принятые для расчетов с поставщиком). Не признаются неотфактурованными поставками: • поставки, по которым отсутствуют счета-фактуры, • поступившие, но не оплаченные МПЗ, на которые имеются расчетные документы. Если расчетные документы на неотфактурованные поставки получены в том же месяце, либо в следующем месяце до составления в бухгалтерских службах соответствующих регистров по приходу МПЗ, они учитываются в общеустановленном порядке.	П.36-41 Приказа №119н

	МПЗ, поступившие без расчетных документов, принимаются к бухгалтерскому учету по учетным ценам и отражаются на счетах учета МПЗ (в зависимости от их назначения) обособленно на отдельном субсчете (аналитическом счете) к счету 10 «Материалы», либо 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». В случаях, если Общество использует в качестве учетных цен фактическую себестоимость МПЗ, то указанные МПЗ приходятся: - по ценам, указанным в договоре поставки или спецификации к договору, если на момент поступления ценностей поставщик известен, - по цене аналогичных МПЗ в предыдущих отчетных периодах, если на момент поступления ценностей поставщик не может быть определен или в договоре с ним цены не определены, - по рыночным ценам аналогичных МПЗ, если ранее такие МПЗ не закупались. МПЗ, поступившие в рамках неотфактурованных поставок, в отношении которых имеется неуверенность в принадлежности МПЗ Обществу (не определен поставщик, содержание поставки и т.п.) до момента их идентификации принимаются к учету в качестве МПЗ на ответственном хранении. Такие МПЗ хранятся на складах обособленно и до выяснения результатов приемки не могут расходоваться.	
3.7.11. Оценка МПЗ, находящихся в пути	Под МПЗ, находящимися в пути, понимаются МПЗ, которые еще не поступили в Общество, но по которым к Обществу перешли экономические риски и выгоды, связанные с использованием МПЗ для извлечения дохода. МПЗ, принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости. Такие МПЗ, приходятся на отдельном субсчете/аналитическом счете счета 10 «Материалы». После поступления в Общество МПЗ и товарно-сопроводительных документов по ним, производится их оприходование на склад. Фактическое поступление МПЗ в Общество отражается в бухгалтерском учете путем смены соответствующего субсчета/аналитического счета на счетах учета МПЗ.	П.26 ПБУ 5/01
3.7.12. Отражение поступления МПЗ на счетах бухгалтерского учета	Метод учета ТЗР: приобретение и заготовление материалов отражается с применением субсчетов на счете 10 «Материалы»	Приказ №94н
3.7.13. Аналитический учет МПЗ	Аналитический учет материалов (товаров) ведется в разрезе: - номенклатурных номеров (единиц учета МПЗ), - мест нахождения, - материально ответственных лиц,. Материалы, переданные в переработку, на ответственное хранение - дополнительно группируются также по контрагентам и договорам.	Приказ №94н П.136 Приказа №119н
3.7.14. Порядок применения учетных цен при принятии к учету сырья и материалов	В бухгалтерском учете Общества при принятии к учету МПЗ могут применяться учетные цены. В качестве учетных цен по приобретаемым сырью и материалам могут применяться: - договорные цены (цены, исходя из договора с поставщиком) - фактическая себестоимость материалов по данным предыдущего месяца или отчетного периода (отчетного года). Отклонения фактической себестоимости сырья и материалов от учетных цен учитываются в составе транспортно-заготовительных расходов.	Приказ №94н П.80 Приказа №119н

3.7.15. Транспортно-заготовительные расходы. Состав ТЗР	Транспортно-заготовительные расходы (далее – ТЗР) – затраты Обществ, непосредственно связанные с процессом заготовления, доставки сырья и материалов до места их использования и приведение в состояние, необходимое для их использования. В состав ТЗР включаются: расходы по погрузке материалов в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате покупателем сверх цены этих материалов согласно договору, наценки (надбавки), комиссионные вознаграждения (стоимость услуг), уплачиваемые снабженческим, внешнеэкономическим и иным посредническим организациям, расходы на информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением сырья и материалов, таможенные и иные платежи, связанные с импортом материальных ценностей, плата за хранение материалов в местах приобретения, на железнодорожных станциях, портах, пристанях, расходы на командировки по непосредственному заготовлению материалов, расходы по таре и упаковке, стоимость потерь по поставленным материалам в пути (недостача, порча), в пределах норм естественной убыли (при отсутствии претензий к поставщикам и перевозчикам), расходы по дополнительным сборам, услугам (пользование вагонов, уборка вагонов, т.п.) транспортных организаций, расходы по плате за провоз тяжеловесных грузов при проезде по автомобильным дорогам общего пользования, расходы по страхованию, расходы по переработке, обработке, доработке и улучшению технических характеристик, приобретенных материалов, не связанные с производственным процессом, другие расходы. Не относятся к ТЗР: не возмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением материалов; оплата услуг по доставке материалов, включенных поставщиком в их стоимость; затраты по хранению и внутреннему перемещению материалов между складами Обществ, возникающие после оприходования МПЗ.	П.70, Приложение № 3 Приказа №119н
3.7.16. Организация учета ТЗР по группам (видам) материалов и порядок списания ТЗР (отклонений в стоимости материалов)	Для учета ТЗР в Обществах используется один из перечисленных ниже методов принятия к учету ТЗР: • счет 10 «Материалы» с присвоением отдельного аналитического признака (либо отдельный субсчет счета 10), при этом учетная цена и стоимость ТЗР отражаются обособленно на счете 10 «Материалы». Учет ТЗР ведется: • в целом на счете (субсчете) учета ТЗР без выделения по отдельным группам сырья и материалов (если нет значительного различия в удельном весе ТЗР, а также в случаях невозможности их отнесения непосредственно по конкретным видам и (или) группам материалов). ТЗР (отклонения в стоимости материалов), относящиеся к материалам, отпущенным в производство, на нужды управления и на иные цели, подлежат ежемесячному списанию на счета бухгалтерского учета, на которых отражен расход соответствующих материалов (на счета производства, обслуживающих производств и хозяйств и др.). Списание ТЗР (отклонений) в стоимости материалов или ТЗР по отдельным видам или группам материалов производится:	П.83-89 Приказа №119н П.6 ПБУ 1/2008

	пропорционально учетной стоимости материалов, исходя из отношения суммы остатка величины ТЗР на начало месяца и текущих ТЗР за месяц к сумме остатка материалов на начало месяца и поступивших материалов в течение месяца по учетной стоимости. сумма отклонений или ТЗР полностью списывается на счет «Основное производство», «Вспомогательное производство» и на увеличение стоимости проданных материалов (при удельном весе ТЗР или величины отклонений не более 10% к учетной стоимости материалов); ТЗР или отклонения ежемесячно (в отчетном периоде) полностью списываются на увеличение стоимости израсходованных (отпущенных) материалов, если их удельный вес (в процентах к договорной (учетной) стоимости материалов) не превышает 5 процентов.	
3.7.17. Выбытие МПЗ	При отпуске в производство и ином выбытии стоимость МПЗ подлежат списанию. МПЗ выбывают в случаях: Отпуска в производство. При этом не является выбытием МПЗ внутренние перемещения между складами, структурными подразделениями и материально-ответственными лицами до даты оформления акта о расходе/списании материалов, производственного отчета или иного документа, подтверждающего расход материала. Отпуска на строительство объектов ОС – после оформления документов о фактическом расходе материалов при строительстве. Реализации на сторону: за плату, в соответствии с договором купли-продажи; по договору дарения или безвозмездно; при выдаче товарного кредита. При прочем выбытии: истечение сроков хранения, моральное устаревание и иные случаи утраты потребительских свойств – после их уничтожения, оформленного актом; выявление недостатков при инвентаризации; хищение или порча МПЗ; порча МПЗ при авариях, пожарах, стихийных бедствиях.	Р.П, VI Приказа №119н
3.7.18. Оценка сырья и материалов при их выбытии	Оценка сырья и материалов при отпуске в производство и прочем выбытии производится одним из следующих способов: по средней себестоимости методом средневзвешенной оценки - исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость сырья и материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период), По каждой группе (виду) сырья и материалов в течение отчетного года применяется один способ оценки.	П.16-21 ПБУ 5/01
3.7.19. Учет спецоснастки	Признание Учет специальной оснастки, удовлетворяющей условиям п.4 ПБУ 6/01, стоимостью более установленного лимита (40 000 рублей) и со сроком полезного использования более 12 месяцев, производится в порядке, предусмотренном для учета ОС. Учет специальной оснастки, стоимостью более установленного лимита и со сроком полезного использования менее 12 месяцев, и стоимостью менее установленного лимита (не зависимо от срока полезного использования), производится в порядке, предусмотренном для учета МПЗ в общеустановленном порядке. Списание Стоимость специальной оснастки, учитываемой в составе ОС, погашается путем начисления амортизации с 1 числа месяца, следующего за месяцем передачи актива в производство (эксплуатацию) линейным способом. Стоимость специальной оснастки, учитываемой в составе МПЗ, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, погашается единовременно в момент передачи в производство (эксплуатацию).	П.4-5 ПБУ 6/01, П.2 ПБУ 5/01 П.2-6 Приказа №135н П.29 Приказа №119н

	Стоимость специальной оснастки, учитываемой в составе МПЗ, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев, погашается: • единовременно в момент передачи в производство (эксплуатацию). С целью обеспечения контроля за сохранностью специальной оснастки в течение всего срока ее эксплуатации Общество обязано организовать учет данных объектов (на балансе / за балансом). .	
3.7.20. Учет специальной одежды	Обеспечение работников специальной одеждой осуществляется в соответствии с утвержденными Обществом нормами бесплатной выдачи специальной одежды работникам, которые устанавливаются на основании типовых норм, результатов аттестации рабочих мест по условиям труда и положений коллективного договора. Признание Учет специальной одежды производится в порядке, предусмотренном для учета МПЗ. Списание Списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, производится единовременно в момент передачи в производство (эксплуатацию). Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи превышает 12 месяцев, погашается линейным способом. С целью обеспечения контроля за сохранностью специальной одежды, списанной при передаче в производство (эксплуатацию), Общество обязано организовать учет данных объектов (на балансе / за балансом).	ПБУ 6/01 П.4-7 Приказа №290н
3.7.21. Учет инвентаря и хозяйственных принадлежностей	В качестве объектов инвентаря и хозяйственных принадлежностей Обществами учитываются: инвентарь, инструменты, хозяйственные принадлежности, а также другие средства труда, которые включаются в состав средств в обороте, вне зависимости от стоимости. Инвентарь и хозяйственные принадлежности учитываются Обществами в составе МПЗ в общем порядке. Стоимость инвентаря и хозяйственных принадлежностей списывается в бухгалтерском учете единовременно на счета учета затрат в момент выдачи в эксплуатацию. С целью обеспечения контроля за сохранностью инвентаря и хозяйственных принадлежностей после их передачи в эксплуатацию организуется забалансовый, оперативный или иной внесистемный учет в количественном выражении по местам хранения в разрезе материально ответственных лиц.	П.2, 5, 6 ПБУ 5/01 Приказ №94н
3.7.22. Резерв под снижение стоимости МПЗ	Общество не создает резерв под снижение стоимости МПЗ в отношении всех материально-производственных запасов Общества, в том числе сырья, материалов, готовой продукции, товаров.	П. 3.18.9 ЕКУП
3.7.23. Раскрытие информации в отчетности	Стоимость МПЗ (за вычетом суммы созданного оценочного резерва под обесценение МПЗ) отражается по отдельной подстатье к строке «Запасы» раздела II бухгалтерского баланса. В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию с учетом существенности, как минимум, следующая информация: • о способах оценки МПЗ по их группам (видам), • о последствиях изменений способов оценки МПЗ, • о стоимости МПЗ, переданных в залог, • о величине и движении резервов под снижение стоимости МПЗ. Строительные материалы, а также активы, предназначенные для использования в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве внеоборотных активов для собственных нужд, отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов. Если на момент приобретения МПЗ и до момента использования не известно их назначение, то их стоимость отражается в балансе в общем порядке, предусмотренном для МПЗ.	П.23, 24, 27 ПБУ 5/01

	Спецодежда (со сроком использования более 12 месяцев) отражается в бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов.	
3.8. Товары		
3.8.1. Квалификация (определение)	<i>Товары</i> - часть МПЗ, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц, и предназначенные для продажи.	П.2 ПБУ 5/01
3.8.2. Порядок отражения операций по поступлению товаров на счета бухгалтерского учета	В бухгалтерском учете Общества поступление товаров отражается: по фактической себестоимости их приобретения на счете 41 «Товары» без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»	Приказ №94н
3.8.3. Оценка товаров (кроме общественного питания) при их приобретении за плату	Оценка товаров осуществляется по стоимости приобретения с учетом затрат по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимых до момента их передачи в продажу (без использования счета 42 «Торговая наценка»).	П.6, 13 ПБУ 5/01
3.8.4. Оценка товаров для общественного питания при их приобретении за плату	Оценка товаров осуществляется по стоимости приобретения с учетом затрат по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимых до момента их передачи в продажу (без использования счета 42 «Торговая наценка»).	П.6, 13 ПБУ 5/01 Приказ №94н
3.8.5. Оценка товаров при их выбытии	Оценка товаров (за исключением квартир, автомобилей, земельных участков и других непрофильных для Общества) при реализации и прочем выбытии производится: по себестоимости каждой единицы (или партии), При реализации или ином выбытии товаров непрофильных для Общества их оценка производится по себестоимости каждой единицы. По каждой группе (виду) товаров в течение отчетного года применяется один способ оценки.	П.16-21 ПБУ 5/01
3.8.6. Раскрытие информации в отчетности	Стоимость товаров (за вычетом суммы созданного оценочного резерва под обесценение товаров) отражается по отдельной подстатье к строке «Запасы» раздела II бухгалтерского баланса. В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию с учетом существенности, как минимум, следующая информация: • о способах оценки товаров по их группам (видам),	П.23, 24, 27 ПБУ 5/01
Товары отгруженные		
3.9.1. Квалификация (определение)	В составе товаров отгруженных учитывается продукция, товары, другое имущество, предназначенные для продажи, выданное (переданное) со складов, иных мест хранения Обществ с целью реализации по договорам с особым порядком перехода основных экономических рисков и выгод, связанных с продукцией, товарами и т.п.(по посредническим договорам, экспортным договорам и т.п.).	Приказ №94н

3.9.2. Оценка товаров отгруженных	Товары отгруженные оцениваются по себестоимости в сумме фактических затрат на приобретение или изготовление в соответствии с правилами оценки соответствующих видов активов: готовая продукция, товары, материалы, другое имущество и затрат, связанных с их реализацией.	Приказ №94н П.61 Приказа №34н
3.9.3. Признание расходов по товарам отгруженным	Стоимость реализованных товаров отгруженных списывается в состав расходов по обычной деятельности в дебет счета 90 «Продажи» в момент перехода к покупателю основных экономических рисков и выгод, связанных с продукцией, одновременно с признанием выручки от их продажи.	Приказ №94н
3.9.4. Раскрытие информации в отчетности	Товары отгруженные отражаются в бухгалтерском балансе по отдельной подстатье «Товары отгруженные» к статье «Запасы» по фактической производственной себестоимости (стоимости приобретения) с учетом прямых расходов, связанных с продажей (транспортировкой и т.п.) отгруженной продукции, товаров (остаток по счету 44 «Расходы на продажу» на конец отчетного периода). Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности производится в общем порядке, предусмотренном для МПЗ.	П.61 Приказа №34н Приказ №94н П.23, 24, 27 ПБУ 5/01
3.10. Расходы будущих периодов (отложенные затраты)		
3.10.1. Определения	<i>Расходы будущих периодов (отложенные затраты)</i> – это затраты, понесенные в текущем периоде, от которых Общество ожидает получение экономической выгоды в будущем. <i>Период списания расходов будущих периодов</i> - период времени, в течение которого затраты, произведенные в одном отчетном периоде, но определенно относящиеся к получению дохода в будущих периодах, следующих за отчетным, обеспечивают Обществу получение будущей экономической выгоды.	П.19 ПБУ 10/99 П.65 Приказа 34н
3.10.2. Квалификация РБП	В составе расходов будущих периодов (далее - РБП) учитываются затраты, произведенные Обществами в отчетном периоде, удовлетворяющие критериям признания актива, и именно: • наличие ресурса, контролируемого Обществом, • высокая вероятность получения Обществом будущих экономических выгод, • достоверная оценка ресурса. При невыполнении любого из условий произведенные затраты квалифицируются как дебиторская задолженность (предоплата), расходы текущего периода или расходы, формирующие стоимость ОС, НМА, финансового вложения, МПЗ и т.п. В составе РБП учитываются и отражаются в отчетности затраты, прямо поименованные в действующих РСБУ: • расходы, понесенные в связи с предстоящими работами по договору строительного подряда (п.16 ПБУ 2/2008), • платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа (п.39 ПБУ 14/2007). • расходы по разработке и внедрению программного обеспечения (если данные расходы не соответствуют критериям признания НМА). Не учитываются в составе РБП: • расходы по приобретению лицензий на осуществление лицензируемых видов деятельности, • расходы на продление срока действия охранных документов (патента на полезную модель, патента на промышленный образец, свидетельства на товарный знак, свидетельства на право пользования наименованием места происхождения товара), • расходы на капитальный ремонт ОС, • расходы по обязательному и добровольному личному и имущественному страхованию, • расходы по сертификации и аттестации продукции (работ, услуг),	П.16 ПБУ 2/2008 П.39 ПБУ 14/2007 П.94 Приказа 119н

	• дополнительные расходы по кредитам и займам, • расходы, связанные с продажей (приобретением) объектов имущества и т.п.	
3.10.3. Классификация РБП	Отложенные затраты (РБП) классифицируются: • по виду актива, к которому относятся осуществленные затраты, • по сроку получения экономических выгод: • краткосрочные - активы, обуславливающие получение экономических выгод в течение 12 месяцев и менее после отчетной даты, • долгосрочные - активы, обуславливающие получение экономических выгод в течение периода превышающего 12 месяцев после отчетной даты.	П.19 ПБУ 4/99
3.10.4. Оценка объектов РБП	Оценка актива в виде отложенных затрат (РБП) производится исходя из суммы фактически произведенных затрат на его приобретение или производство.	П.23 Приказа №34н П.7 ПБУ 1/2008
3.10.5. Период списания объектов РБП	Период списания объектов РБП определяется в зависимости от вида актива, в момент принятия к бухгалтерскому учету. Основанием для установления периода списания могут быть: в части платежей за предоставленное право пользования результатами интеллектуальной деятельности или средствами индивидуализации, производимых в виде фиксированного разового платежа – период действия договора, в части прочих объектов - срок, в течение которого Общество предполагает получение экономической выгоды от использования объекта. В случае, когда из подтверждающего произведенные затраты документа не может быть однозначно определен период, к которому относятся расходы, период списания объекта РБП определяется структурным подразделением Общества, ответственным за возникновение данных расходов на основании организационно-распорядительного документе Общества.	П.65 Приказа №34н П.7 ПБУ 1/2008 Ст. 1235, 1238, 1286 ГК РФ
3.10.6. Порядок списания объектов РБП	Отложенные затраты (объекты РБП) подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов того вида, с которым они идентифицируются. Списание может быть полным (одномоментным) при наступлении периода, к которому затраты относятся, или равномерным (пропорционально уставленному показателю), если данные затраты относятся к нескольким периодам. Способ списания выбирается Обществом самостоятельно и устанавливается при признании затрат в составе РБП. Общество регулярно в ходе ежегодной инвентаризации проверяет объекты РБП на наличие связи с будущей экономической выгодой. По результатам проверки может быть принято решение о списании объектов РБП с учета, уточнении способа списания, уточнение периода списания.	П.65 Приказа №34н П.7 ПБУ 1/2008 П.19 ПБУ 10/99
3.10.7. Раскрытие информации в отчетности	В случае существенности информация о РБП отражается в бухгалтерском балансе по самостоятельной группе показателей актива: в составе оборотных активов по строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса, если предполагаемый период получения дохода 12 месяцев и менее с отчетной даты, в составе внеоборотных активов по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, если предполагаемый период получения дохода более 12 месяцев или продолжительности обычного производственного цикла с отчетной даты.	П.65 Приказа №34н
3.11. Расчеты с дебиторами и кредиторами		
3.11.1. Определения	Дебитор — физическое или юридическое лицо, экономический субъект, имеющий денежную или имущественную задолженность	Ст.8 НК РФ

	Кредитор — субъект (юридическое или физическое лицо), предоставляющий ссуду и имеющий право на этой основе требовать от дебитора ее возврата или исполнения других обязательств. Кредиторская задолженность перед поставщиками, подрядчиками - сумма долгов перед юридическими и физическими лицами, причитающихся им к уплате за полученные от них товары (ценности, принятые работы, потребленные услуги). Аванс выданный (предварительная оплата) - выплата поставщикам (подрядчикам) определенной денежной суммы в счет предстоящих поставок товаров, выполнения работ, оказание услуг. Дебиторская задолженность покупателей (заказчиков) - сумма долгов юридических и физических лиц, причитающихся к уплате за отгруженные в их адрес товары выполненные работы, оказанные услуги. Аванс полученный (предварительная оплата) - выплата покупателями (заказчиками) определенной денежной суммы в счет будущих поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг. Страховые взносы - обязательные отчисления во внебюджетные фонды, исчисляемые с выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров в соответствии с Законодательством РФ. Законодательство РФ о страховых взносах - глава 34 НК и принимаемые в соответствии с ней нормативные правовые акты Российской Федерации. Фонды обязательного медицинского страхования - Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования. Налог - обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований. Сбор - обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий). Представительство - обособленное подразделение юридического лица, расположенное вне места его нахождения, которое представляет интересы юридического лица и осуществляет их защиту. Филиал - обособленное подразделение юридического лица, расположенное вне места его нахождения и осуществляющее все его функции или их часть, в том числе функции представительства.	
3.11.2. Аналитический учет	Аналитический учет расчетов ведется в разрезе: • видов расчетов; • контрагентов; • договоров; • в разрезе иных аналитических группировок.	Приказ №94н
3.11.3. Классификация задолженности	Для целей бухгалтерского учета дебиторская и кредиторская задолженности классифицируются следующим образом: По видам задолженности: • кредиторская задолженность, - включая: • расчеты с поставщиками и подрядчиками, • расчеты по векселям к уплате, • расчеты с персоналом по оплате труда,	Приказ №94н П.19-20 ПБУ 4/99

	•расчеты по социальному обеспечению и социальному страхованию, •расчеты по налогам и сборам, •расчеты по авансам полученным, •расчеты с учредителями по выплате доходов, •расчеты с прочими кредиторами. •дебиторская задолженность, – включая: •расчеты с покупателями и заказчиками, •расчеты по векселям к получению, •расчеты по авансам выданным, •расчеты с дочерними и зависимыми обществами по дивидендам, •расчеты с учредителями по взносам в уставный капитал, •расчеты с прочими дебиторами. По сроку погашения задолженности: •краткосрочная (задолженность, которая будет погашена в течение 12 месяцев по окончании отчетного периода) •долгосрочная (задолженность, которая будет погашена в течение периода более 12 месяцев по окончании отчетного периода). Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную задолженность осуществляется: на конец месяца (отчетную дату), когда до погашения задолженности остается не более 12 месяцев; при изменении условий договоров (контрактов) на поставку материальных ценностей, НМА, выполнение работ, оказание услуг в части сроков погашения задолженности с дебиторами и кредиторами, включая подписание дополнительных соглашений к договорам. Перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную задолженность: осуществляется при изменении условий договоров (контрактов) на поставку материальных ценностей, НМА, выполнение работ, оказание услуг в части сроков погашения задолженности с дебиторами и кредиторами, включая подписание дополнительных соглашений к договорам. Если у Общества нет возможности классифицировать задолженность как долгосрочную или краткосрочную, задолженность признается краткосрочной.	
3.11.4. Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Расчеты с поставщиками и подрядчиками - расчеты (в денежной и неденежной форме), возникающие в результате хозяйственных взаимоотношений с юридическими и физическими лицами (в том числе работниками Общества, если они выступают в роли поставщиков и подрядчиков), являющимися поставщиками (подрядчиками). Расчеты с поставщиками и подрядчиками включают: • кредиторскую задолженность перед поставщиками, подрядчиками, в том числе оформленную выдачей векселя; • авансы и предварительные оплаты, выданные поставщикам и подрядчикам. Кредиторская задолженность, оформленная векселем, отражается обособленно. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Производится изменение классификации задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками по срокам погашения: задолженность, ранее классифицированная как долгосрочная, классифицируется как краткосрочная, если период от отчетной даты до даты погашения обязательств Общества установленной соответствующим договором (контрактом), составляет 12 месяцев и менее.	Приказ №94н П.6.1 ПБУ 10/99 Ст.424 ГК РФ П.24, 78 Приказа № 34н П.4- 9 ПБУ 3/2006 П.2 ст.317 ГК РФ П.4 ПБУ 15/2008 Ст.823 ГК РФ

	Единицей учета расчетов с поставщиками и подрядчиками является кредиторская (дебиторская) задолженность по каждому поставщику (подрядчику) и каждому договору. Если договором предусмотрено несколько поставок (этапов работ, услуг), то единица учета расчетов может формироваться по каждой поставке, по каждому этапу выполненных работ, услуг. Задолженность перед поставщиками и подрядчиками отражается в учете одновременно с принятием к учету активов, результатов выполненных работ, оказанных услуг, поставляемых, (осуществляемых) поставщиком (подрядчиком). Величина кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором. Сумма аванса засчитывается в счет исполнения обязательств по договору. Для оценки кредиторской задолженности, возникающей из договоров, предусматривающих значительные отсрочки или рассрочки оплаты, приведение величины будущих денежных потоков к отчетной дате не производится, и кредиторская задолженность принимается равной номинальной цене договора за минусом оплаченных сумм. При расчетах не денежными средствами величина кредиторской задолженности определяется стоимостью активов (расходов), определенной для случая приобретения активов (осуществления расходов) при оплате не денежными средствами. Записи в бухгалтерском учете по операциям в иностранной валюте (условных денежных единицах) производятся в рублях и одновременно в валюте расчетов и платежей. Оценка кредиторской задолженности при приобретении товаров, работ, услуг, стоимость которых выражена в валюте или условных денежных единицах осуществляется путем пересчета валютной стоимости в рубли на момент возникновения кредиторской задолженности по курсу ЦБ РФ, а в случае отсутствия такого курса - по кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных Центральным банком РФ, или иному согласованному сторонами курсу. Впоследствии кредиторская задолженность переоценивается на каждую отчетную дату вплоть до момента погашения задолженности. В случае, когда в счет оплаты товаров, работ, услуг поставщикам уплачивался аванс или предварительная оплата, то описанный выше порядок оценки кредиторской задолженности применяется только к сумме задолженности, не перекрытой авансом (предварительной оплатой). Авансы (предварительная оплата), выданные в счет предстоящих поставок, учитываются при оценке кредиторской задолженности в рублях путем пересчета валютной стоимости по курсу ЦБ, а в случае отсутствия такого курса - по кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных Центральным банком РФ, или иному согласованному курсу на дату выплаты аванса. При предоставлении коммерческого кредита в форме рассрочки (отсрочки) платежа с уплатой процентов за пользование чужими денежными средствами (в том числе путем оформления векселя с дисконтом), кредиторская задолженность перед поставщиком в части уплаты процентов отражается в учете обособленно от основной суммы долга.	
3.11.5. Расчеты с покупателями и заказчиками	Расчеты с покупателями и заказчиками - расчеты (в денежной и неденежной форме), возникающие в результате хозяйственных взаимоотношений с юридическими и физическими лицами (в том числе работниками Общества, если они выступают в роли покупателей (заказчиков)), являющимися покупателями (заказчиками). Расчеты с покупателями и заказчиками учитываются на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Единица учета расчетов с покупателями и заказчиками является дебиторская (кредиторская) задолженность по каждому покупателю (заказчику) и каждому договору. Если договором предусмотрено несколько этапов (работ, услуг), то единица учета расчетов может формироваться по каждому этапу.	Приказ №94н П.6.1 ПБУ 9/99 Ст.424 ГК РФ П.24, 77 Приказа № 34н П.4- 9 ПБУ 3/2006 П.2 ст.317 ГК РФ

	Расчеты с покупателями и заказчиками включают: • дебиторскую задолженность покупателей и заказчиков, в том числе оформленную выдачей векселя покупателя (заказчика); • авансы и предварительные оплаты, полученные от покупателей и заказчиков. Дебиторская задолженность, оформленная векселем, отражается обособленно. Общества производят изменение классификации задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками по срокам погашения: задолженность, ранее классифицированная как долгосрочная, классифицируется как краткосрочная, если период от отчетной даты до даты поставки Обществом продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг, установленной соответствующим договором (контрактом), составляет 12 месяцев и менее. Задолженность покупателей (заказчиков) отражается в учете одновременно с признанием в учете выручки (доходов) от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг (за исключением случаев признания выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по мере готовности работы, услуги, продукции). Величина дебиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах (договор заключен на тот же срок, контрагенты находятся в одном регионе и т.д.) Общество обычно определяет доходы в отношении аналогичных ценностей, работ, услуг. При этом дебиторская задолженность признается в полной сумме по договору, независимо от того, был ли получен аванс или предварительная оплата в счет поставок. Сумма аванса засчитывается в счет исполнения обязательств покупателя (заказчика) по договору. Для оценки дебиторской задолженности, возникающей из договоров, предусматривающих значительные отсрочки или рассрочки оплаты, приведение величины будущих денежных потоков к отчетной дате не производится. Дебиторская задолженность принимается равной номинальной цене договора за минусом полученных сумм. При расчетах не денежными средствами величина дебиторской задолженности определяется величиной выручки (доходов), определенной для случая определения доходов при оплате не денежными средствами. Записи в бухгалтерском учете по операциям в иностранной валюте (условных денежных единицах) производятся в рублях и одновременно в валюте расчетов и платежей. Оценка дебиторской задолженности при продаже продукции товаров, работ, услуг, стоимость которых выражена в валюте или условных денежных единицах, осуществляется путем пересчета валютной стоимости в рубли на момент возникновения дебиторской задолженности по курсу ЦБ РФ, а в случае отсутствия такого курса - по кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных Центральным банком РФ, или иному согласованному сторонами курсу. Впоследствии дебиторская задолженность переоценивается на каждую отчетную дату вплоть до момента погашения задолженности. В случае, когда в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг покупатель (заказчик) уплачивает аванс или предварительную оплату, то описанный выше порядок оценки дебиторской задолженности применяется только к сумме задолженности, не перекрытой авансом (предварительной оплатой). Авансы (предварительная оплата), полученные в счет предстоящих поставок, учитываются при оценке дебиторской задолженности в рублях путем пересчета валютной стоимости по курсу ЦБ, а в случае отсутствия такого курса - по	

	кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных Центральным банком РФ, или иному согласованному курсу на дату выплаты аванса. При предоставлении коммерческого кредита в форме рассрочки платежа с уплатой процентов за пользование денежными средствами (в том числе путем оформления векселя с дисконтом), дебиторская задолженность в части процентов, подлежащих уплате, отражается в учете на конец отчетного периода обособленно от основной суммы долга.	
3.11.6. Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	Расчеты по налогам и сборам - расчеты с бюджетами по налогам и сборам, уплачиваемым Обществом, как налогоплательщиком, так и в качестве налогового агента (в том числе по налогам с работников Общества). Пени и штрафы за нарушение законодательства, устанавливающего обязательные платежи по налогам и сборам, учитываются в составе расчетов по налогам и сборам. В составе налогов и сборов учитываются: • налог на прибыль; • НДС; • НДФЛ; • налог на имущество; • транспортный налог; • земельный налог; • другие налоги и сборы. Учет налога на прибыль рассмотрен в отдельном разделе настоящих ЕКУП. Налоги и сборы, а также пени и штрафы за нарушение законодательства, устанавливающего обязательные платежи по налогам и сборам, учитываются на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам». Суммы налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, работам, услугам предварительно учитываются на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям». Единицей учета расчетов по налогам и сборам является каждый налог (сбор) в каждый бюджет (внебюджетный фонд). Обязательства по налогам и сборам признаются в бухгалтерском учете по моменту возникновения у Общества в соответствии с законодательством обязанности по уплате налога, в частности: по налогам и сборам, учитываемым в составе расходов - в момент признания расходов (последний день отчетного (налогового) периода, за который подается налоговая декларация); обязательства по налогу на прибыль отражаются в бухгалтерском учете на последний день отчетного (налогового) периода по налогу на прибыль, за который подается налоговая декларация; начисленные суммы НДС отражаются в бухгалтерском учете на дату определения налоговой базы, которая установлена в ст.167 НК РФ; обязательства по уплате НДФЛ отражаются на счетах учета на дату фактического получения физическим лицом дохода, источником которого является Организация, исполняющая обязанности налогового агента. Дата фактического получения дохода определяется в соответствии с положениями ст.223 НК РФ; обязательства по уплате пени и штрафа признаются по дате требования контролирующего органа об уплате пени, штрафа, или по дате добровольной уплаты. Налоги и сборы учитываются в следующем порядке: Налоги, уплачиваемые Обществом в качестве налогового агента: НДФЛ, а также другие налоги и сборы, уплачиваемые за счет доходов работников и третьих лиц, относятся в уменьшение обязательств Общества перед работниками и третьими лицами по выплате соответствующих доходов;	Приказ №94н Ст.13, 14, 15, 75, 114 НК РФ Абз. 2 п.23 ПБУ 18/02 Приказ №94н П.п.1 П.7 Ст.272 НК РФ Ст.167, 223 НК РФ П.4, 5 ПБУ 10/99 Письмо № 07-05- 12/10 П.п.1 п.7 ст.272 НК РФ

	Прочие налоги и сборы (налог на имущество, транспортный налог, земельный налог и др.) отражаются в составе затрат. Суммы налогов и сборов признаются в бухгалтерском учете на дату начисления налогов (сборов).	
3.11.7. Расчеты по социальному страхованию	В составе страховых взносов, учитываются: • Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, • Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством; • Страховые взносы на обязательное медицинское страхование; • Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. В составе расчетов по социальному страхованию и обеспечению учитываются также расчеты по уплате пени и штрафов за нарушения в части уплаты страховых взносов. При признании обязательства по вознаграждениям работникам одновременно признается обязательство по соответствующим страховым взносам, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательства по вознаграждениям работникам в соответствии с действующим законодательством РФ. Суммы взносов на социальное страхование и обеспечение, исчисленные в соответствии с положениями законодательства, принимаются к бухгалтерскому учету на последний день месяца, за который были начислены работникам выплаты, с которых производится начисление упомянутых взносов. Признанные обязательства по страховым взносам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от соответствующих обязательств по вознаграждениям работников на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». Для учета каждого вида страховых взносов открывается отдельный субсчет к счету 69. Обязательства по страховым взносам признаются в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную оценку затрат, необходимых для расчетов по этому обязательству. Сумма страховых взносов определяется как произведение базы для начисления страховых взносов и установленного тарифа по каждому виду страховых взносов. Обязательства по страховым взносам признаются в составе расходов или включаются в стоимость активов в том же порядке, в котором признаются вознаграждения работникам, на которые начислены эти страховые взносы. Списание, изменение величины обязательства по страховым взносам ведется в порядке, определенном для соответствующих обязательств по вознаграждениям работников. Страховые взносы, начисляемые по вознаграждениям работников, которые квалифицируются в составе оценочных обязательств, также признаются оценочными обязательствами. Оценочные обязательства по страховым взносам учитываются в том же порядке, в котором учитываются и соответствующие оценочные обязательства по вознаграждениям работников.	Приказ № 94н П.16, 18 ПБУ 10/99 П.п.1 п.7 ст.272 НК РФ ПБУ 8/2010
3.11.8. Расчеты с персоналом по оплате труда	Расчеты с работниками Общества по оплате труда - это расчеты с работниками по всем видам оплаты труда, премиям, пособиям, пенсиям работающим пенсионерам и другим выплатам, а также по выплате доходов по акциям и другим ценным бумагам данного Общества. Особенности учета расчетов с персоналом по оплате труда (признание, оценка, отражение в бухгалтерском учете) рассмотрены в разделе «Вознаграждения работникам» настоящих ЕКУП.	Приказ №94н Ст.129, 164 ТК РФ Ст.196 ГК РФ Ст.392 ТК РФ

	Сумма кредиторской задолженности по заработной плате относится на финансовые результаты после истечения срока исковой давности, а именно по истечении трех лет, если в указанный промежуток времени сумма заработной платы не была востребована работником.	
3.11.9. Расчеты с подотчетными лицами	Расчеты с подотчетными лицами – расчеты Общества наличными деньгами, в безналичной форме или с использованием денежных документов с определенной категорией работников (подотчетными лицами) для выдачи им денежных сумм, которые они должны расходовать на цели, определенные при выдаче средств. Средства выдаются под отчет в частности на административно – хозяйственные расходы, на расходы, связанные со служебными командировками и др. Задолженность подотчетного лица по выданным под отчет денежным средствам признается в учете на дату выдачи наличных денег и (или) денежных документов из кассы подотчетному лицу или на дату перечисления денежных средств на пластиковую карту работника, или на дату безналичной оплаты/снятия наличных денег подотчетным лицом с корпоративной банковской карты, принадлежащей Обществу. Задолженность подотчетного лица погашается на дату утверждения авансового отчета подотчетного лица руководителем или уполномоченным на это лицом и (или) дату возврата в кассу неиспользованного остатка подотчетной суммы (дату возврата подотчетным лицом средств на корпоративную банковскую карту, на дату возврата неиспользованного денежного документа), либо на дату удержания из заработной платы. Задолженность Общества перед подотчетным лицом (перерасход по авансовому отчету) признается в учете на дату утверждения авансового отчета подотчетного лица руководителем или уполномоченным на это лицом. Выдача средств под отчет не рассматривается как выдача аванса в валюте. Задолженность работника пересчитывается в рубли на дату выдачи подотчетных средств и дату авансового отчета. Расходы, произведенные работником, оцениваются по курсу на дату утверждения авансового отчета. Для осуществления расчетов с подотчетными лицами по компенсации документально подтвержденных расходов на служебные командировки Общество вправе перечислять денежные средства безналичным путем на банковскую (дебетовую) карту работника.	Приказ №94н
3.11.10. Расчеты с работниками по прочим операциям	Расчеты с работниками по прочим операциям – все виды расчетов с работниками Общества (в наличной и безналичной форме), которые возникают в результате хозяйственных взаимоотношений с ними, кроме расчетов по оплате труда, расчетов с подотчетными лицами). Учет расчетов с работниками по прочим операциям ведется на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям». В частности, на счете 73 ведется учет расчетов с работниками: По возмещению материального ущерба. Работник обязан возместить работодателю причиненный ему прямой действительный ущерб. Неполученные доходы (упущенная выгода) взысканию с работника не подлежат. Размер ущерба, причиненного Обществу при утрате и порче имущества, определяется по фактическим потерям, исчисляемым исходя из рыночных цен, действующих в данной местности на день причинения ущерба, но не ниже стоимости имущества по данным бухгалтерского учета с учетом степени износа этого имущества. По предоставленным займам. Расчеты с персоналом по выданным работнику займам отражаются в отчетности по статье «Финансовые вложения» (в составе краткосрочной или долгосрочной задолженности в зависимости от срока погашения займа), в случае предоставления займа на платной основе.	Приказ №94н Статьи 246, 247 ТК РФ

	Расчеты с персоналом по выданным беспроцентным займам отражаются по статье «Дебиторская задолженность» (в составе краткосрочной или долгосрочной задолженности в зависимости от срока погашения займа).	
3.11.11. Расчеты с членами совета директоров	По решению общего собрания акционеров членам совета директоров (наблюдательного совета) Общества в период исполнения ими своих обязанностей могут выплачиваться вознаграждение и (или) компенсироваться расходы, связанные с исполнением ими функций членов совета директоров (наблюдательного совета) общества. Размеры таких вознаграждений и компенсаций устанавливаются решением общего собрания акционеров. Расходы по выплате вознаграждений членам совета директоров учитываются в составе общехозяйственных расходов (расходов по управлению Обществом). Выплаты членам совета директоров - работникам Общества учитываются на счете счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» (вознаграждение за исполнение соответствующих обязанностей зарплатой не является, поскольку выплачивается не на основании трудового договора, а по решению собрания акционеров).	Ст.64 Закона № 208-ФЗ
3.11.12. Расчеты с учредителями	Расчеты с учредителями (участниками) – все виды расчетов с учредителями: • по вкладам в уставный капитал Общества; • по выплате доходов (дивидендов) и другим выплатам. В составе расчетов с учредителями учитываются расчеты с участниками – работниками Общества. Учет расчетов с учредителями ведется на счете 75 «Расчеты с учредителями». Образование задолженности учредителей по вкладам в уставный капитал отражается в учете на дату приобретения Обществом статуса юридического лица (дату государственной регистрации Общества) или на дату государственной регистрации увеличения уставного капитала за счет средств учредителей. Поступление вкладов от учредителей (в денежной и неденежной форме) до государственной регистрации изменений в учредительных документах отражается на счете 75 и в бухгалтерском балансе показывается в разделе «Капитал и резервы» по строке 1311 «Капитал до регистрации изменений». Задолженность перед учредителями по выплате дивидендов (дохода) по итогам года (промежуточных дивидендов) отражается в бухгалтерском учете на дату принятия решения об их выплате на общем собрании.	Приказ №94н П.67 № 34н П.1 ст.28, п.1 ст.14, п. 2 ст.15 Закона № 14-ФЗ П.3, 5, 10 ПБУ 7/98 П.1, 2 ст.25 Закона № 208-ФЗ П.3 ст.34 Закона № 208-ФЗ
3.11.13. Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами - расчеты (в денежной и не денежной форме) с юридическими и физическими лицами, которые не входят в состав поставщиков (подрядчиков), покупателей (заказчиков), работников и учредителей (участников) Общества, возникающие в результате хозяйственных взаимоотношений Общества с этими лицами. В состав расчетов с разными дебиторами и кредиторами также не входят расчеты Общества с бюджетом и внебюджетными фондами. В составе расчетов с разными дебиторами и кредиторами, в частности, могут отражаться расчеты по следующим операциям: • расчеты по имущественному, личному страхованию; • расчеты по аренде; • расчеты по таможенным платежам; • расчеты с банками по договору банковского счета; • расчеты с банками по покупке (продаже) валюты; • расчеты с посредниками (агентами, комиссионерами поверенными) по возмещению расходов и выплате посреднического вознаграждения, в том числе: • расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам (в частности по доходам от участия в простом товариществе);	Приказ № 94н

	• расчеты по депонированным суммам; • расчеты с учредителями (участниками, акционерами) в случае оплаты акций (долей) до момента государственной регистрации изменений в Уставе; • расчеты по негосударственному пенсионному обеспечению; • расчеты по исполнительным документам; • расчеты по претензиям; • расчеты по совместной деятельности; • иные расчеты.	
3.11.14. Внутрихозяйственные расчеты	При наличии у отдельных Обществ обособленных подразделений (филиалов, представительств), выделенных на отдельный баланс, для обеспечения достоверности бухгалтерского учета внутрихозяйственных расчетов обмен информацией между головным офисом Общества и такими обособленными подразделениями, может осуществляться одним из способов: с использованием счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» (с оформлением авизо на передачу головному офису или другому обособленному подразделению данных о движении имущества, денежных средств, затрат, обязательств и финансовых результатов). В частности, на счете 79 отражаются расчеты по выделенному имуществу, взаимному отпуску материальных ценностей, реализации продукции, работ и услуг, передаче расходов по общеуправленческой деятельности, оплате труда работникам подразделений и т.п.; путем прямого импорта данных бухгалтерского учета обособленного подразделения в бухгалтерский учет головного офиса Общества или других ее подразделений. В балансе Общества внутрихозяйственные расчеты отсутствуют, так как обороты и остатки по счету 79 «Внутрихозяйственные расчеты» по подразделениям, участвующим в расчетах, взаимно закрываются.	Приказ №94н
3.11.15. Резерв по сомнительным долгам	Общества создают резерв по сомнительным долгам в соответствии с п. 3.18.10 ЕКУП. Порядок формирования и бухгалтерского учета резерва по сомнительным долгам устанавливается в соответствии с утвержденными в Обществе Методическими рекомендациями по оценке величины резерва по сомнительным долгам.	П. 3.18.10 ЕКУП
3.11.16. Списание безнадежной дебиторской задолженности	К безнадежной относится дебиторская задолженность, по которой истек установленный срок исковой давности, а также та задолженность, по которой в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения на основании акта государственного органа или ликвидации организации, невозможно установить место нахождения должника, его имущества, либо получить сведения о наличии принадлежащих ему денежных средств и иных ценностей, находящихся на счетах, во вкладах или на хранении в банках или иных кредитных организациях. Списание долгов, признаваемых безнадежными, осуществляется за счет суммы созданного резерва по дебету счета 63 «Резерв по сомнительным долгам» в корреспонденции со счетами учета дебиторской задолженности на основании письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя или уполномоченного лица Общества. В случае если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав прочих расходов текущего отчетного месяца. Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Эта задолженность отражается на забалансовом счете «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.	П.70, 77 Приказа № 34н Приказ №94н

3.11.17. Списание кредиторской задолженности	Списание кредиторской задолженности может происходить: • в связи с истечение срока исковой давности, • в связи с ликвидацией кредитора, • частично при заключении мирового соглашения, • в прочих случаях, предусмотренных законодательством РФ и/или иностранных государств, обуславливающих прекращения требований кредитора. Срок исковой давности по обязательству возврата полученного аванса, если в договоре не установлен срок его исполнения, начинается исчисляться по истечении 7 дней с момента предъявления в письменном виде требования по возврату полученного аванса. Срок исковой давности по вексельным обязательствам (по простым векселям сроком по предъявлении) считается истекшим через четыре года с момента составления векселя. Суммы кредиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Общества и относятся в состав прочих доходов.	П.78 Приказа № 34н П.2 ст.314 ГК РФ Ст.34, 37 Положения о переводном и простом векселе Ст.1 Закон № 48-ФЗ П.22 Постановления Пленума № 33/14
3.11.18. Раскрытие информации в отчетности	Дебиторская задолженность Общества в бухгалтерской отчетности раскрывают следующую информацию: сальдо дебиторской задолженности с разбивкой по сроку возникновения на краткосрочную и долгосрочную, в том числе просроченную задолженность, перечень организаций-дебиторов, имеющих наибольшую задолженность, величину резерва сомнительных долгов на конец отчетного периода, величина списанной дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных к взысканию, в том числе за счет резерва сомнительных долгов, содержание изменения резерва сомнительных долгов, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период, содержание изменения резерва сомнительных долгов, которое повлияет на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды, за исключением случаев, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно. Факт невозможности такой оценки также подлежит раскрытию. В балансе показатель «Авансы выданные» отражается по группе статей «Дебиторская задолженность» (за исключением авансов, выданных под приобретение внеоборотных активов), включая НДС. Авансы, выданные под приобретение объектов внеоборотных активов, отражаются по соответствующим строкам раздела «Внеоборотные активы». В бухгалтерском балансе сальдо налога на добавленную стоимость по авансам выданным и полученным, учитываемого на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», отражается: • по строке 1260 «Прочие оборотные активы» в части НДС с авансов полученных; • по строкам 1450 и 1550 «Прочие обязательства» в части НДС с авансов выданных с учетом деления на долгосрочные и краткосрочные обязательства. Кредиторская задолженность Общество в бухгалтерской отчетности раскрывает следующую информацию: • сальдо кредиторской задолженности с разбивкой по сроку возникновения на краткосрочную и долгосрочную, • перечень организаций-кредиторов, имеющих наибольшую задолженность,	П.19, 27 ПБУ 4/99 П.73 – 78 Приказа № 34н Приказ №66н Письмо № 07-02-06/42 П.4 ПБУ 21/2008

	• величину списанной кредиторской и депонентской задолженности, по которой истек срок исковой давности. В отношении оценочных обязательств по страховым взносам раскрывается следующая информация в соответствии с разделом «Оценочные обязательства» настоящих ЕКУП. В балансе показатель «Авансы полученные» отражается по группе статей «Кредиторская задолженность», включая НДС, по строкам 1450 «Прочие обязательства» и 1526 «Авансы полученные» в зависимости от предусмотренного договором срока погашения.	
3.12. Финансовые вложения		
3.12.1. Определение	Ценная бумага - документ, удостоверяющий с соблюдением установленной формы и обязательных реквизитов имущественные права, осуществление или передача которых возможны только при его предъявлении. С передачей ценной бумаги переходит вся совокупность удостоверяемых ею прав. Эмиссионная ценная бумага — любая ценная бумага, в том числе бездокументарная, которая характеризуется одновременно следующими признаками: закрепляет совокупность имущественных и неимущественных прав, подлежащих удостоверению, уступке и безусловному осуществлению с соблюдением формы и порядка, размещается выпусками, имеет равные объем и сроки осуществления прав внутри одного выпуска вне зависимости от времени приобретения ценной бумаги. Эмитент – юридическое лицо или органы исполнительной власти либо органы местного самоуправления, несущие от своего имени обязательства перед владельцами ценных бумаг по осуществлению прав, закрепленных ценными бумагами. Долевая ценная бумага – ценная бумага (например, акция), удостоверяющая имущественное право на долю активов организации-эмитента за вычетом всех ее обязательств. Долговая ценная бумага – ценная бумага (например, облигация, вексель), удостоверяющая имущественное право как отношение займа владельца ценной бумаги к ее эмитенту. Акция - эмиссионная ценная бумага, закрепляющая права ее владельца (акционера) на получение части прибыли акционерного общества в виде дивидендов, на участие в управлении акционерным обществом и на часть имущества, остающегося после его ликвидации. В соответствии с российским законодательством акция является именной эмиссионной ценной бумагой. Вексель - Соглашение сторон, удостоверяющее ничем не обусловленное обязательство векселедателя (заемщика) либо иного указанного в векселе плательщика выплатить по наступлении предусмотренного векселем срока денежные суммы. Вексель простой - Соглашение сторон, удостоверяющее ничем не обусловленное обязательство векселедателя (заемщика) выплатить по наступлении предусмотренного векселем срока денежные суммы. Вексель переводной - Соглашение сторон, удостоверяющее ничем не обусловленное обязательство иного по отношению к векселедатель (заемщику) указанного в векселе плательщика выплатить по наступлении предусмотренного векселем срока денежные суммы. Облигация - ценная бумага, удостоверяющая право ее держателя на получение от лица, выпустившего облигацию, в предусмотренный ею срок номинальной стоимости облигации или иного имущественного эквивалента. Облигация предоставляет ее держателю также право на получение фиксированного в ней процента от номинальной стоимости облигации либо иные имущественные права.	Ст.2 Закона №39-ФЗ МСФО (IAS) 32 МСФО (IAS) 39 Приказ №10-65/пз-н

	Депозитный сертификат - ценная бумага, удостоверяющая сумму вклада, внесенного в кредитную организацию, и права вкладчика (держателя сертификата) на получение по истечении установленного срока суммы вклада и обусловленных в сертификате процентов в кредитной организации, выдавшей сертификат, или в любом ее филиале. Депозитные сертификаты могут выпускаться как в разовом порядке, так и сериями. Сертификаты имеют обозначенный срок обращения. Выпуск ценных бумаг – совокупность всех ценных бумаг одного эмитента, имеющих одинаковые условия размещения, одинаковую номинальную стоимость и предоставляющих одинаковый объем прав их владельцам. Выпуску эмиссионных ценных бумаг присваивается единый государственный регистрационный номер, который распространяется на все ценные бумаги данного выпуска. Накопленный купонный (процентный) доход (НКД) – часть купонного (процентного) дохода, выплата которого предусмотрена условиями выпуска ценной бумаги, рассчитанная пропорционально количеству дней, прошедших от даты выпуска ценной бумаги или даты предыдущей выплаты купонного (процентного) дохода до даты совершения сделки с ценной бумагой (даты передачи ценной бумаги). Обращение ценных бумаг – заключение гражданско-правовых сделок, влекущих переход права собственности на ценные бумаги. Размещение ценных бумаг - отчуждение ценных бумаг эмитентом или андеррайтером их первым владельцам. Рыночная стоимость ценных бумаг – рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг. Валюта - законное платежное средство какого-либо государства (за исключением Российской Федерации) или союза государств, включая евро. Выписка из системы ведения реестра ценных бумаг - документ, выдаваемый держателем реестра с указанием владельца лицевого счета, количества ценных бумаг каждого выпуска, числящихся на этом счете в момент выдачи выписки, фактов их обременения обязательствами, а также иной информации, относящейся к этим бумагам. Заем - договор, по которому одна сторона (займодавец) передает в собственность другой стороне (заемщику) деньги или другие вещи, определенные родовыми признаками, а заемщик обязуется возвратить займодавцу такую же сумму денег (сумму займа) или равное количество других полученных им вещей того же рода и качества. Заемщик - сторона, принимающая определённую сумму денег или другие вещи, определённые родовыми признаками. Заёмщик в соответствии с договором обязуется возвратить кредитору такую же сумму денег, или равное количество других полученных им вещей того же рода и качества на определенных условиях, которые могут включать в себя принцип срочности и платности и др. Ключевая ставка - минимальная процентная ставка, по которой Центральный банк России (ЦБ РФ) предоставляет кредиты коммерческим банкам на срок в 1 неделю, и одновременно это максимальная ставка, по которой ЦБ РФ готов принимать от банков на депозиты денежные средства. Депозит – сделка между Обществом и Банком-контрагентом по размещению временно-свободных денежных средств в любой валюте в Банке-контрагенте под проценты на определенный срок (срочные депозиты) или до востребования (депозиты до востребования). Право требования долга – дебиторская задолженность третьего лица, приобретенная Обществом по сделке (уступки требования) у кредитора, которому оно (право требования) принадлежит на основании обязательства.	
3.12.2. Квалификация	Финансовые вложения - это вложения средств Обществ в уставные (складочные) капиталы других предприятий, в ценные бумаги, в совместную деятельность, в предоставленные другим организациям займы, с целью участия в распределении прибыли, получения дивидендов, процентов или иных доходов.	П.2, 3 ПБУ 19/02

	Активы Обществ принимаются к бухгалтерскому учету в составе финансовых вложений при одновременном выполнении следующих условий: наличие оформленных надлежащим образом документов, подтверждающих существование права у Общества на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права, переход к Обществу финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника и др.), способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов, прироста стоимости (в виде разницы между текущей ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью).	
3.12.3. Основные виды ФВ и правоустанавливающие документы	Виды финансовых вложений и документы, подтверждающие существование права у Общества на финансовые вложения: • Долговые ценные бумаги (облигации, векселя), в том числе государственные и муниципальные ценные бумаги и ценные бумаги сторонних организаций: • Договор купли-продажи, • Сертификаты облигаций (для документарных облигаций, хранящихся в Обществе), • Выписка со счета депо (для документарных облигаций, хранящихся в специализированных организациях, и бездокументарных облигаций), • Векселя (для векселей, хранящихся в Обществе), • Договор передачи на хранение ценных бумаг (для векселей, хранящихся в специализированных организациях). • Долевые ценные бумаги (акции, в том числе дочерних и зависимых обществ): • Договор купли-продажи или учредительный договор, • Выписка из реестра акционеров, • Сертификаты акций (для документарных акций, хранящихся в Обществе). • Вклады в уставные капиталы сторонних организаций (в том числе дочерних и зависимых обществ): • Договор купли-продажи доли, • Учредительный договор, • Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ о составе учредителей (для ООО). • Вклады по договору простого товарищества (совместной деятельности): • Договор простого товарищества (совместной деятельности), • Акты приема-передачи имущества, • Платежные документы на перечисление денежных средств в счет вклада. • Займы, предоставленные сторонним организациям: • Договор займа, • Платежное поручение на перечисление средств по договору займа или акт приема-передачи имущества по договору товарного займа. • Размещение в депозит свободных денежных средств: • Договор о размещении в депозит средств Общества, • Депозитный сертификат, • Выписка кредитной организации, подтверждающая внесение средств на депозитные счета.	Гл.30, 42, 43, 44, 45 46, 47, 55 ч. 2 ГК РФ

	• Права требования на дебиторскую задолженность сторонних организаций; • Договор уступки права требования (договор цессии), • Комплект документов, подтверждающий факт задолженности дебитора. • Прочие финансовые вложения; • Иные документы, подтверждающие право Общества на финансовые вложения.	
3.12.4. Не относятся к финансовым вложениям	Не относятся к финансовым вложениям: • собственные акции, выкупленные Обществом у акционеров с целью последующей перепродажи или аннулирования, • собственные векселя покупателей, полученные от покупателей в обеспечение обязательств по расчетам за реализованную Обществом продукцию (товары, работы, услуги), • дебиторская задолженность покупателей за реализованную Обществом продукцию (товаров, работ, услуг), • вложения в движимое и недвижимое имущество, имеющее материально-вещественную форму и предоставляемое Обществом сторонним организациям во временное пользование за плату с целью получения дохода, • активы, используемые в совместной деятельности в форме совместно осуществляемых операций, • совместно используемые с другими организациями активы как форма осуществления совместной деятельности, • произведения искусства, драгоценные металлы, ювелирные изделия и иные аналогичные ценности, приобретенные не для осуществления обычных видов деятельности, • депозитные вклады со сроком размещения менее трех месяцев, • членские взносы в профессиональные (региональные) ассоциации, союзы, партнерства и иные некоммерческие Общества, • передача имущества учреждениям, • величина бездоходных финансовых вложений таких, как беспроцентные займы, финансовые векселя, бездоходная дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.	П.3, 4 ПБУ 19/02
3.12.5. Единица учета	Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений в зависимости от характера, порядка приобретения и использования признается отдельная единица ценной бумаги (займа, вклада в уставный капитал), код государственной регистрации, серия или иная однородная совокупность финансовых вложений.	П.5 ПБУ 19/02
3.12.6. Синтетический и аналитический учет	Синтетический учет финансовых вложений в Обществах организован следующим образом: для обобщения информации о наличии и движении финансовых вложений для целей бухгалтерского учета используется счет 58 «Финансовые вложения», долговые ценные бумаги, а также займы выданные, отражаются в учете на счете 58 «Финансовые вложения» в размере основной суммы займа, без учета процентов, проценты, начисленные по этим финансовым вложениям в соответствии с условиями договоров, отражаются на счете 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» как краткосрочная дебиторская задолженность, депозитные вклады отражаются на счете 55 «Специальные счета в банках» независимо от срока размещения денежных средств на депозит. Аналитический учет финансовых вложений ведется в разрезе следующих признаков: • вида финансовых вложений,	Р.3 ПБУ 19/02 Приказ №94н П.7, 10.1, 16 ПБУ 9/99

	• структуры стоимости (номинальная стоимость; суммы, уплачиваемые по договору продавцу; дополнительные затраты, связанные с приобретением финансового вложения и т.д.), • периода владения (дата выпуска (для ценных бумаг); дата покупки; дата выбытия; дата погашения; дата начала начисления дохода (процентного, купонного) и т.д.), • срочности финансовых вложений (долгосрочные/краткосрочные финансовые вложения), • контрагентов, • в разрезе иных аналитических группировок.	
3.12.7. Долгосрочные и краткосрочные ФВ	Финансовые вложения для целей представления в отчетности классифицируются как долгосрочные и краткосрочные в зависимости от срока, в течение которого Общество намерено получать экономические выгоды от финансовых вложений: долгосрочные финансовые вложения – если условиями договора (выпуска) предусмотрено их погашение либо Обществом планируется их удержание в течение периода, превышающего 12 месяцев после отчетной даты, краткосрочные финансовые вложения - если условиями договора (выпуска) предусмотрено их погашение либо Обществом планируется их удержание менее чем 12 месяцев после отчетной даты. К долгосрочным финансовым вложениям, в частности, относятся: вклады в уставные капиталы, акции сторонних организаций, которыми Общество намерено владеть в течение срока, превышающего 12 месяцев. Акции сторонних организаций, приобретенные Обществом с целью извлечения дохода от роста их рыночной стоимости и их последующей перепродажи в течение 12 месяцев с даты их покупки, классифицируются как краткосрочные финансовые вложения, вклады по договору простого товарищества (совместной деятельности), срок которого в договоре не определен (бессрочный договор) или определен и превышает 12 месяцев после отчетной даты, долговые ценные бумаги сторонних организаций и государственные или муниципальные ценные бумаги, сроком погашения более 12 месяцев, которыми Общество намерено владеть до их погашения либо в течение срока, превышающего 12 месяцев после отчетной даты. Долговые ценные бумаги сторонних организаций и государственные или муниципальные ценные бумаги, сроком погашения более 12 месяцев, приобретенные Обществом с целью краткосрочного (на срок 12 месяцев и менее) вложения денежных средств, классифицируются как краткосрочные финансовые вложения, займы, предоставленные другим организациям на срок более 12 месяцев после отчетной даты, депозитные вклады в кредитных организациях на срок более 12 месяцев после отчетной даты, другие финансовые вложения, экономические выгоды от владения которыми Общество намерено получать в течение срока, превышающего 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения классифицируются как краткосрочные. Классификация векселей определяется в зависимости от цели их предполагаемого использования. В случае если Обществом не определены направления использования векселей, числящихся в бухгалтерском учете на конец отчетного года, в годовой отчетности указанные векселя отражаются в составе долгосрочных финансовых вложений, либо краткосрочных финансовых вложений, исходя из срока погашения, указанного в векселе. Для целей бухгалтерского учета и отчетности Общество осуществляет перевод краткосрочной задолженности по выданным займам в долгосрочную, в случаях внесения в условия договоров изменений, в соответствии с которыми период предоставления займа продлевается, т.е. предоставляется отсрочка погашения задолженности, и до возврата	П.41 ПБУ 19/02

	основной суммы долга по новым условиям остается более 12 месяцев. Такой перевод осуществляется с момента внесения этих изменений. Общество для целей бухгалтерского учета осуществляет перевод долгосрочной задолженности по выданным займам в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа до возврата основной суммы долга остается не более 12 месяцев после отчетной даты. Общество для целей бухгалтерского учета осуществляет перевод долгосрочной задолженности по долговым ценным бумагам в краткосрочную в момент, когда по условиям выпуска долговой ценной бумаги до возврата основной суммы долга остается не более 12 месяцев после отчетной даты. Общество для целей бухгалтерского учета осуществляет перевод долгосрочной задолженности по вкладам в депозит в краткосрочную в момент, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается не более 12 месяцев после отчетной даты .	
3.12.8. Первоначальная стоимость	Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость финансовых вложений, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, определяется в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка РФ, а в случае отсутствия такого курса - по кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, или иному курсу, установленному соглашением сторон, действующему на дату принятия финансовых вложений к бухгалтерскому учету. Первоначальная стоимость финансовых вложений, принадлежащих Обществу на праве собственности, определяется в следующем порядке: 1. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах). 2. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных безвозмездно: • по ценным бумагам признается: • их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, • для ценных бумаг, по которым текущая рыночная стоимость не определяется - сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету (на основании отчета независимого оценщика), • по депозитным сертификатам, вкладам по договору простого товарищества – номинальная стоимость, • вклады в уставные капиталы других организаций в виде долей - в оценке на основании отчета независимого оценщика, • безвозмездно полученные права требования на дебиторскую задолженность учитываются по номинальной стоимости в составе дебиторской задолженности Общества, • по прочим финансовым вложениям, кроме ценных бумаг, признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. 3. Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов.	П.9, 11 - 15 ПБУ 19/02 Приказ №94н

	Оценка ценностей, переданных или подлежащих передаче, производится исходя из денежной выручки от реализации Обществом аналогичного имущества в том же отчетном периоде. При отсутствии реализации аналогичного имущества оценка ценностей, переданных или подлежащих передаче, производится исходя рыночной стоимости переданного имущества. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, стоимость финансовых вложений, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения. 4. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) Общества. 5. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада Общества - товарища по договору простого товарищества признается денежная оценка, согласованная товарищами в договоре простого товарищества. Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются: • суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу, • суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов, • вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений, • иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в виде финансовых вложений. В случае незначительности величины затрат, связанных с приобретением ценных бумаг, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты признаются прочими расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги. Если такие затраты существенны по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, то такие затраты капитализируются в составе первоначальной стоимости ценных бумаг. Уровень существенности определяется в локальных учетных политиках Обществ. Для остальных финансовых вложений вся сумма иных затрат увеличивает первоначальную стоимость финансового вложения. До принятия финансового вложения к учету капитализируемые затраты, связанные с приобретением финансового вложения учитываются на счете 58 «Финансовые вложения» с организацией обособленного учета. Депозитные вклады отражаются на счете 55 «Специальные счета в банках» независимо от срока размещения денежных средств в депозит. Фактические затраты на приобретение финансовых вложение, отличные от сумм, уплачиваемых продавцу отражаются на синтетическом счете 58 «Финансовые вложения» с отдельным аналитическим признаком. Не включаются в фактические затраты на приобретение финансовых вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы. Не включаются в стоимость финансовых вложений, а учитываются в составе общехозяйственных расходов расходы на содержание структурных подразделений Общества, осуществляющих операции с финансовыми вложениями, и другие расходы управленческого характера. Затраты, понесенные после принятия финансового вложения к бухгалтерскому учету, признаются прочими расходами Общества, в том периоде, в котором эти затраты фактически произведены.	
3.12.9. Формирование учетной стоимости	Для обобщения информации о наличии и движении ценностей, временно находящихся во владении, условных прав и обязательств, а также для контроля за отдельными хозяйственными операциями Общество использует забалансовые	Приказ №94н П.17 ПБУ 19/02

ценных бумаг, не принадлежащих Обществу на праве собственности	счета: счет «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» и счет «Обеспечения обязательств и платежей полученные». Отражение на забалансовых счетах полученных обеспечений призвано информировать пользователя отчетности о том, что признанная в балансе дебиторская задолженность (или другие активы) имеет дополнительные гарантии её истребования. Ценные бумаги, не принадлежащие Обществу на праве собственности, но находящиеся в его владении в соответствии с условиями договора (например, ценные бумаги, полученные в залог, на хранение и т.п.), принимаются к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в договоре или вытекающей из условий договора (например, по полученным обеспечениям).	
3.12.10. Последующая оценка ФВ	Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: • финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, • финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется. Под рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная стоимость, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости, за исключением ситуаций, при которых возникают условия устойчивого снижения стоимости финансовых вложений. Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на конец каждого отчетного квартала по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Суммы корректировки при последующей оценке включаются в отчет о финансовых результатах в составе прочих доходов и прочих расходов. Переоценка стоимости финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится независимо от существенности колебаний рыночной стоимости. По долговым ценным бумагам и предоставленным займам не составляется расчет их оценки по дисконтированной стоимости.	Р.П. ПБУ 19/02 П.67 МСФО (IAS) 39
3.12.11. Пересчет стоимости ФВ в иностранной валюте	В связи с изменением курсов иностранных валют по отношению к рублю Общество производит пересчет стоимости (переоценку) финансовых вложений, выраженных в иностранной валюте, на отчетную дату и на дату совершения операций с краткосрочными ценными бумагами, правами требования на дебиторскую задолженность в иностранной валюте независимо от срока погашения задолженности в соответствии с условиями договоров, депозитными вкладами в иностранной валюте независимо от срока размещения средств в соответствии с условиями договоров с кредитными организациями, займами в иностранной валюте, выданными другим организациям, независимо от срока погашения займов в соответствии с условиями договоров. По иным финансовым вложениям для составления бухгалтерской отчетности их стоимость Общество принимает в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой эти активы были приняты к бухгалтерскому учету. Пересчет стоимости этих активов после их принятия к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится. Для составления бухгалтерской отчетности пересчет в рубли стоимости краткосрочных ценных бумаг организаций, прав требования на дебиторскую задолженность в иностранной валюте, депозитных вкладов в иностранной валюте, займов в иностранной валюте, выданных другим организациям, производится по курсу, действующему на отчетную дату.	Р.П. ПБУ 3/2006

	Пересчет стоимости средств на банковских вкладах, выраженной в иностранной валюте, производится, кроме того, по мере изменения курса иностранной валюты.	
3.12.12. Формирование резерва под обесценение ФВ	Порядок формирования резерва под обесценение финансовых вложений устанавливается в соответствии с утвержденными в ПАО «Россети» Методическими рекомендациями по оценке величины резерва под обесценение финансовых вложений. При этом учитывается следующее: Общество осуществляет проверку на обесценение финансовых вложений в обязательном порядке на 31 декабря отчетного года. Обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от этих финансовых вложений.	П. 3.18.11 ЕКУП
3.12.13. Выбытие финансовых вложений	Финансовые вложения Общества могут выбывать по следующим основаниям: продажа финансовых вложений, погашение долговых ценных бумаг, выданных займов, дебиторской задолженности, приобретенной по договорам уступки права требования, возврат средств с депозитных счетов кредитных организаций, передача финансовых вложений в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций и по договорам простого товарищества (совместной деятельности), безвозмездная передача финансовых вложений, выход Общества из состава учредителей (участников) сторонних организаций или ликвидация организации, одним из учредителей которой является Общество, прекращение договора простого товарищества (совместной деятельности), невозможность дальнейшего получения Обществом экономических выгод от финансовых вложений, недостача, порча, авария, другие основания. Доходы от выбытия и стоимость выбывших финансовых вложений учитываются в составе прочих доходов и расходов Общества. В составе прочих расходов Общества учитываются также расходы, осуществленные в связи с выбытием финансовых вложений (платежи посредническим организациям, через которые проданы финансовые вложения, биржевые сборы и другие подобные расходы). При установлении невозможности дальнейшего получения экономических выгод от финансовых вложений на основании приказа руководителя Общества или уполномоченного им лица финансовое вложение реклассифицируется в дебиторскую задолженность в момент вынесения такого решения. При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки. По каждой группе (виду) финансовых вложений в Локальных учетных политиках Обществ закрепляется один из перечисленных ниже способов оценки финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, при их выбытии: • по первоначальной стоимости каждой единицы, • по средней первоначальной стоимости, • по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).	Р.IV ПБУ 19/02
3.12.14. Признание доходов и	Доходы по долгосрочным финансовым вложениям в виде акций, по которым можно определить текущую рыночную стоимость. Разница между оценкой долгосрочных финансовых вложений в виде акций по текущей рыночной	Р.IV, V ПБУ 19/02

расходов, связанных с финансовыми вложениями	стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой этих акций относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов). Причитающиеся Обществу доходы в виде инвестиционного дохода по акциям и долям участия признаются прочими доходами Общества, когда установлено право акционеров (участников) на получение выплаты. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью отражается Обществом в течение срока их обращения равномерно (ежемесячно), по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, в составе прочих доходов или расходов. Доходами в процессе владения долговыми ценными бумагами (облигациями) могут быть проценты (купонный доход), подлежащие выплате владельцу ценной бумаги в течение срока ее обращения. Доход в форме процентов (купонного дохода) признается в составе прочих доходов Общества равномерно, в течение срока пользования заемными средствами независимо от момента фактического получения процентов (доходов) с учетом твердого намерения в получении этого дохода. Доходы по векселю в виде процентов (дисконта) признаются в бухгалтерском учете в составе прочих доходов в соответствии с условиями расчетов равномерно с учетом твердого намерения в получении этого дохода. Дисконт по ценным бумагам приравнивается к процентному доходу. В бухгалтерском учете для отражения дисконта по ценным бумагам, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, используется счет 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» с отдельным аналитическим признаком. Доходом по договору займа признается сумма процентов, определяемая в размерах и в порядке, установленном договором. Суммы процентов, начисленные и признанные в соответствии с договором, учитываются в составе прочих доходов равномерно в течение срока пользования заемными средствами независимо от момента фактического получения процентов (доходов). Начисленные проценты отражаются по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 91 «Прочие доходы». Проценты по займам, причитающиеся к уплате в срок более года, показываются в отчетности в составе долгосрочной дебиторской задолженности. Доходами по финансовым вложениям в форме депозитных вкладов являются проценты, начисленные банком на сумму депозита, которые признаются на дату начисления и учитываются в составе прочих доходов (при наличии у Общества намерения в получении этих процентов). По дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью относится на финансовые результаты (в состав прочих доходов/расходов) Общества в момент выбытия (погашения) дебиторской задолженности. Расходы, связанные с предоставлением Обществом другим организациям займов, признаются прочими расходами Общества. Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений Общества, такие как оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п., признаются прочими расходами Общества.	
3.12.15. Раскрытие информации в отчетности	Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. В случае если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки.	Р. VII ПБУ 19/02

	Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости, скорректированной (уменьшенной) на величину созданного резерва под обесценение финансовых вложений. В бухгалтерском балансе Общества финансовые вложения отражаются в составе долгосрочных или краткосрочных вложений в зависимости от цели их предполагаемого использования и сроков, оставшихся до их погашения в соответствии с условиями размещения. Отражение в бухгалтерской отчетности финансовых вложений зависит от категории финансовых вложений: • долгосрочные финансовые вложения отражаются в отчетности в составе внеоборотных активов, • краткосрочные финансовые вложения отражаются в составе оборотных активов. В пояснениях к бухгалтерской отчетности раскрывается следующая информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного и периода, предшествующему отчетному: о структуре финансовых вложений (по характеру, форме, типу эмитента); о применяемых способах оценки по группам финансовых вложений при выбытии, о последствиях изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии, стоимость финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, разница между текущей рыночной стоимостью на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений, по которым определялась текущая рыночная стоимость, по долговым ценным бумагам, по которым не определялась текущая рыночная стоимость, - разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения, начисляемая в соответствии с порядком, установленным П.22 ПБУ 19/02, стоимость и виды ценных бумаг и иных финансовых вложений, обремененных залогом, стоимость и виды ценных бумаг и иных финансовых активов, переданных по договору доверительного управления, а также связанные с ним доходы и расходы, стоимость и виды выбывших ценных бумаг и иных финансовых вложений, переданных другим организациям или лицам (кроме продажи), методика проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, применявшаяся в отчетном периоде, информация о первоначальной стоимости финансовых вложений и сумме начисленного резерва под их обесценение, информация о резерве под обесценение финансовых вложений с указанием: вида финансовых вложений, величины резерва, созданного в отчетном году, величине резерва, признанного прочим доходом отчетного периода; сумм резерва, использованных в отчетном году, номинальная стоимость дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки прав требования, информация о любых выданных обеспечениях обязательств и платежей Общества, информация о любых полученных обеспечений обязательств и платежей Общества.	
3.13. Денежные средства и их эквиваленты		
3.13.1. Определения	Денежные средства - средства в отечественной и иностранной валютах, находящихся в кассе, на расчетном, валютном и других счетах в банках на территории страны и за рубежом. Денежные документы - почтовые марки, марки государственной пошлины, вексельные марки, оплаченные проездные документы, оплаченные путевки и др.	П.7 ПБУ 1/2008 МСФО (IAS) 7

	Эквиваленты денежных средств – краткосрочные, высоколиквидные вложения, которые легко могут быть конвертированы в заранее известную сумму денежных средств, и риск изменения стоимости которых невелик. К таким финансовым инструментам денежного рынка относятся депозитные вклады до востребования, высоколиквидные рыночные ценные и коммерческие бумаги. Движение денежных средств (денежные потоки) - платежи Общества и поступления в Общество денежных средств и денежных эквивалентов Текущая деятельность - деятельность Общества, преследующая извлечение прибыли в качестве основной цели либо не имеющая извлечение прибыли в качестве такой цели в соответствии с предметом и целями деятельности, т.е. производством промышленной, сельскохозяйственной продукции, выполнением строительных работ, продажей товаров, оказанием услуг общественного питания, заготовкой сельскохозяйственной продукции, сдачей имущества в аренду и др. Инвестиционная деятельность - деятельность Общества, связанная с приобретением земельных участков, зданий и иной недвижимости, оборудования, нематериальных активов и других внеоборотных активов, а также их продажей; с осуществлением собственного строительства, расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические разработки; с осуществлением финансовых вложений (приобретение ценных бумаг других организаций, в том числе долговых, вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставление другим организациям займов и т.п.) и других инвестиций, не относящихся к денежным эквивалентам. Финансовая деятельность - деятельность Общества, в результате которой изменяются величина и состав собственного капитала Общества, заемных средств (поступления от выпуска акций, облигаций, предоставления другими организациями займов, погашение заемных средств и т.п.). Аккредитив - способ безналичных расчетов. Условное денежное обязательство, принимаемое банком (обслуживающим банком), осуществляющим расчетно-кассовое обслуживание Общества, по поручению Общества произвести платежи в пользу ее поставщика – получателя средств по предъявлении последним документов, соответствующих условиям аккредитива, или предоставить полномочия другому банку (исполняющему банку) произвести такие платежи; Центральная касса – касса Общества, расположенная непосредственно в месте нахождения головного подразделения Общества (корпоративного центра) и осуществляющая кассовые операции в соответствии законодательством РФ; Касса Общества – все кассы, имеющиеся в Обществе: центральная касса, касса филиалов, кассы представительств и т.п.	
3.13.2. Денежные средства: квалификация, классификация, учет	Денежные средства Общества включают: Денежные средства в наличной форме (в рублях или валюте), в том числе денежные средства в центральной кассе Общества и кассах обособленных подразделений, филиалов, представительств, денежные средства в пути (денежные средства, предназначенные для зачисления на расчетный или иной счет Общества, внесенные в кассы кредитных организаций, кассы почтовых отделений, переданные в инкассацию, но еще не зачисленные по назначению, а также денежные средства, передаваемые из кассы обособленного подразделения, филиала в центральную кассу, операции по обмену валюты и т.п.); Денежные средства в безналичной форме (в рублях или в валюте), в том числе денежные средства на рублевых и валютных расчетных счетах Общества, на специальных счетах, не включая депозитные счета, (аккредитивах, счетах по обслуживанию корпоративных карт Общества), денежные средства в пути (операции по переводу денежных средств между расчетными счетами Общества и т.п.) Денежные средства в кассе Общества учитываются на счете 50 «Касса».	Приказ №94н П.25 ПБУ 23/2011

	Аналитический учет по счет 50 «Касса» ведется: • по видам движения денежных средств, • валюте; • идентификационному признаку кассы (при наличии в Обществе, помимо центральной кассы, касс филиалов и представительств); • в разрезе иных аналитических группировок. Учет наличия и движения денежных средств в валюте РФ (рублях), на валютных счетах Общества, открытых в кредитных организациях, ведется на счете 51 «Расчетные счета». Операции по расчетному счету отражаются в учете на основании выписки кредитной организации по расчетному счету и приложенных к нему денежно-расчетных документов. Аналитический учет ведется: • по каждому расчетному счету; • по видам движения денежных средств. Учет наличия и движения денежных средств в иностранных валютах, на расчетных счетах Общества, открытых в кредитных организациях на территории РФ и за ее пределами, ведется на счете 52 «Валютные счета». Операции по валютному счету отражаются в учете на основании выписки кредитной Общества по расчетному счету и приложенных к нему денежно-расчетных документов. Аналитический учет ведется: • по каждому счету, открытому для хранения денежных средств в иностранной валюте; • в разрезе иных аналитических группировок. Учет наличия и движения денежных средств в валюте РФ и иностранных валютах, находящихся на территории РФ и за ее пределами в аккредитивах и иных платежных документах, а также на текущих, особых и специальных счетах (в том числе, счетах по обслуживанию корпоративных карт), ведется на счете 55 «Специальные счета в банках». Аналитический учет ведется: • по каждому специальному счету; • в разрезе иных аналитических группировок. Учет движения денежных средств (наличных и безналичных, в валюте РФ и иностранной валюте) между кассами и расчетными счетами Общества ведется на счете 57 «Переводы в пути». При сдаче наличных денежных средств из кассы Общества в инкассацию, кассу кредитной Общества и т.п., для зачисления на расчетный или иной счет Общества, операции по принятию сумм на учет по счету 57 «Переводы в пути» осуществляются на основании копии сопроводительных ведомостей на сдачу выручки инкассаторам, квитанция кредитной Общества, почтового отделения и других аналогичных документов. В Учетной политике Обществ отражается порядок учета наличных денежных средств в обособленных структурных подразделениях и обеспечение выполнения требований действующего законодательства Российской Федерации по единству кассы, особенности ведения и отражения кассовых операций при наличии обособленных подразделений, филиалов, представительств Обществе, в том числе: • Порядок движения денежных средств в центральную кассу Общества, • Оформление приходных и расходных кассовых ордеров, • Ведение кассовой книги Общества и т.п.	

3.13.3. Денежные документы: квалификация, классификация, учет	Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о денежных средствах Общества осуществляется в соответствии с учетом требований Указания Банка России «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», № 3210-У от 11 марта 2014 года, Плана счетов и Инструкции по применению плана счетов. Порядок, в части ведения кассовой книги, применяется с учетом специфики деятельности Общества, связанной с наличием обособленных структурных подразделений, осуществляющих работу с денежной наличностью. В целях учета кассовых операций и денежных документов структурные подразделения Общества, осуществляющие операции с наличными денежными средствами, составляют кассовые книги отделения. Кассовые книги отделения формируют ежедневно, в электронном формате, и ежемесячно - на бумажном носителе. Один экземпляр кассовой книги отделения передается и хранится в бухгалтерии Общества, а другой экземпляр кассовой книги отделения подлежит хранению в отделении. Порядковый номер, присваиваемый кассовым ордерам, представляет собой следующую структуру: № VVV/X, где X – порядковый номер документа в соответствующем отделении; VVV – код подразделения в соответствии Перечнем индексов, утвержденным приказом руководителя Общества. Кассовые книги и соответствующие первичные кассовые документы хранятся по месту осуществления кассовых операций в подразделениях Общества. Передача данных из подразделений в бухгалтерию Общества об осуществленных кассовых операциях, остатках наличных денежных средств в кассе осуществляется в сроки и порядке, установленные Графиком документооборота Общества. Документы, которыми оформляются факты хозяйственной жизни с денежными средствами, подписываются Руководителем Общества, заместителем директора по экономике и финансам, Главным бухгалтером или уполномоченными ими лицами. В подразделениях документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, подписываются руководителем подразделения, действующим на основании доверенности, выданной Обществом, и материально-ответственным лицом подразделения (кассиром) или иными уполномоченными на это лицами. Порядок выдачи наличных денежных средств под отчет и оформления отчетов по их использованию осуществляется в Обществе с соответствии с Приложением № 5 к настоящей Учетной политике. Денежными являются документы, приобретенные Обществом для конкретных целей, хранящиеся в кассе и планируемые к использованию через определенное время. Они удостоверяют право юридического лица, переданное физическому лицу, на получение определенной услуги, стоимость которой указана в самом денежном документе. Критериями отнесения Обществом документов к денежным документам являются: • наличие номинальной стоимости на бланке документа • произведенная оплата за документ	Приказ №94н

	• возможность вернуть документ поставщику (т.е. обменять на денежные средства) Денежные документы классифицируются на: • документарные (документы на бумажных носителях или в пластиковом исполнении); • бездокументарные (электронные билеты на пассажирский железнодорожный транспорт (маршрут/квитанции электронного пассажирского билета) и электронные авиабилеты) Синтетический учет денежных документов организуется на счете 50 «Касса», субсчет «Денежные документы». Субсчет предназначен для отражения операций движения денежных документов в кассе Общества в аналитическом разрезе их видов. Денежные документы учитываются в сумме фактических затрат на приобретение. Поступление и выдача денежных документов в Обществе производится: • путем внесения в кассовую книгу записей на основании ПКО и РКО Выбытие денежных документов происходит в случаях: • продажи сотрудникам Общества (путевки на лечение и отдых сотрудников и членов их семей), • возврата продавцу (авиа- и железнодорожные билеты), • передачи работникам Общества под отчет (талоны на нефтепродукты, единые проездные билеты, проездные билеты на отдельные виды транспорта, карты экспресс-оплаты). До момента их использования денежные документы не подлежат включению в состав расходов Общества или списанию за счет других источников.	
3.13.4. Денежные эквиваленты	Денежные эквиваленты - высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К ним относятся векселя со сроком погашения три месяца или меньше, краткосрочные государственные ценные бумаги и банковские депозиты со сроком погашения до трех месяцев. Учет депозитов, соответствующих критериям денежных эквивалентов, ведется на счете 55 «Специальные счета в банках» обособленно. Высоколиквидные ценные бумаги, соответствующих критериям денежных эквивалентов, учитываются в порядке, предусмотренном для учета финансовых вложений (см. раздел «Финансовые вложения» настоящих ЕКУП) с соответствующим обособлением на счете учета финансовых вложений. Банковские депозиты с правом досрочного расторжения признавать в составе денежных эквивалентов независимо от срока размещения.	П.5, 24 ПБУ 23/2011
3.13.5. Представление данных о движении денежных средств	Отчет о движении денежных средств представляет собой обобщение данных о денежных средствах, а также высоколиквидных финансовых вложениях - денежных эквивалентах. В отчете о движении денежных средств отражаются денежные потоки Общества, а также остатки денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода в порядке, установленном ПБУ 23/2011.	П.5-8, 13-17, 20 ПБУ 23/2011
3.13.6. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности	В разделе II «Оборотные активы» баланса по строке «Денежные средства» отражается информация об имеющихся у Общества: • денежных средствах в российской и иностранных валютах, • эквивалентах денежных средств. Денежные документы, отражаемые на счете 50 «Касса», субсчет «Денежные документы», включаются в строку «Прочая дебиторская задолженность» раздела II «Оборотные активы» баланса.	П.3,4, 21- 25 ПБУ 23/2011

	В состав бухгалтерской отчетности Общества входит Отчет о движении денежных средств. Отчет о движении денежных средств составляется на основании общих требований к бухгалтерской отчетности Общества, установленных нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и требований, установленных ПБУ 23/2011. В случае если к какому-либо показателю отчета о движении денежных средств организация представляет в своей бухгалтерской отчетности дополнительные пояснения, то соответствующая статья отчета о движении денежных средств должна содержать ссылку на эти пояснения. Общество раскрывает состав денежных средств и денежных эквивалентов и представляет увязку сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса. Организация раскрывает в составе информации о принятой ею учетной политике используемые подходы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений, для классификации отдельных видов денежных потоков, прямо не указанных в ПБУ 23/2011, для пересчета в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте, для свернутого представления денежных потоков, а также другие пояснения, необходимые для понимания информации, представленной в отчете о движении денежных средств. Организация раскрывает имеющиеся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства, в том числе: • суммы открытых Общества, но не использованных ею кредитных линий с указанием всех установленных ограничений по использованию таких кредитных ресурсов (в том числе о суммах обязательных минимальных (неснижаемых) остатков); • величину денежных средств, которые могут быть получены Обществом на условиях овердрафта; • полученные Обществом поручительства третьих лиц, не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита, с указанием суммы денежных средств, которые может привлечь организация; • суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам) с указанием причин такого недополучения. Организация раскрывает с учетом существенности, а также руководствуясь требованием рациональности, следующую информацию: • имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования Обществом (например, открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам) с указанием причин данных ограничений; • сумму денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности Общества на уровне существующих объемов производства, отдельно от денежных потоков, связанных с расширением масштабов этой деятельности; • денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту, определенному в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 08.11.2010 № 143н; • средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества, вместе с информацией о факте исполнения Обществом по состоянию на отчетную дату обязательств по договору с использованием аккредитива. В случае если обязательства по договору с использованием аккредитива Обществом исполнены, но средства аккредитива не зачислены на ее расчетный или иной счет, то раскрываются причины и суммы незачисленных средств.	

3.14. Капитал		
3.14.1. Определения	Капитал представляет собой обязательства, не подлежащие обязательному погашению в будущем, в отличие от прочих, которые будут урегулированы рано или поздно. Капитал определяется как часть активов, остающаяся после вычета всех обязательств Общества. Уставный капитал - величина уставного (складочного) капитала, зарегистрированная в учредительных документах как совокупность вкладов (долей, акций, паевых взносов) учредителей (участников) Общества за вычетом суммы выкупленных собственных акций по номинальной стоимости. Величина уставного (складочного) капитала, зарегистрированная в учредительных документах как совокупность вкладов (долей, акций, паевых взносов) учредителей (участников) Общества и суммы выкупленных собственных акций по номинальной стоимости – отражаются в бухгалтерском балансе отдельно. Добавочный капитал - включает сумму, полученную сверх номинальной стоимости размещенных акций (эмиссионный доход акционерного общества), и другие аналогичные суммы. Резервный капитал - включает в себя: резервы, образованные в соответствии с законодательством; резервы, образованные в соответствии с учредительными документами, результаты операций, подлежащие отражению непосредственно в составе капитала. Нераспределенная прибыль (непокрытые убытки) - включают в себя накопленный итог финансовых результатов со дня начала деятельности общества. Решение об использовании нераспределенной прибыли (например, на выплату дивидендов или на увеличение уставного капитала) принимается исключительно на общем собрании. Бухгалтерская прибыль (убыток) - представляет собой конечный финансовый результат (прибыль или убыток), выявленный за отчетный период на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций Общества и оценки статей бухгалтерского баланса. Акционеры - это владельцы обыкновенных акций Общества, которые в соответствии с законодательством и уставом Общества могут участвовать в общем собрании акционеров с правом голоса по всем вопросам его компетенции, а также имеют право на получение дивидендов, в случае же ликвидации Общества - право на получение части его имущества. Участник (участники) - это одно или несколько юридических лиц или граждан учредивших Общество, которые в соответствии с законодательством и уставом Общества управляют делами Общества и имеют другие права, а также несут обязанности.	Приложения к приказу № 66н (формы 1, 3) Ст.31 Закон №208-ФЗ П.79-83 Приказа № 34н Ст.7-9 Закон №14-ФЗ
3.14.2. Уставный капитал	Уставный капитал - зарегистрированная в учредительных документах совокупность вкладов (долей, акций, паевых взносов) акционеров (участников) общества, удостоверяющих обязательственные права участников общества (акционеров) по отношению к Обществу. Уставный капитал определяет минимальный размер имущества Общества, гарантирующего интересы его кредиторов. Уставный капитал оценивается на момент регистрации Общества в сумме, определенной в учредительных документах, независимо от задолженности акционеров (участников) по вкладам (взносам) в уставный капитал. Изменение (увеличение или уменьшение) уставного капитала отражается в учете на момент государственной регистрации изменений, внесенных в учредительные документы Общества. Уставный капитал Общества может быть увеличен за счет собственного имущества Общества или за счет дополнительных взносов участников.	Приказ №94н П.1 ст.90 и п.1 ст.99 ГК РФ П.66 Приказа № 34н МСФО (IAS) 32 Ст.72 Закона №208-ФЗ П.1 ст.20 Закона № 14-ФЗ
3.14.3. Собственные акции	Собственные акции – акции Общества, приобретаемые (выкупаемые) им с целью их аннулирования (в целях уменьшения уставного капитала путем сокращения количества акций) или перепродажи. Собственные акции отражаются в учете по сумме фактических затрат на приобретение (выкуп).	Ст.72 Закона № 208-ФЗ

	Фактическая стоимость собственных акций отражается в бухгалтерском учете двумя суммами: номинальной стоимости долей и суммой отклонения от номинала. Стоимость акций (долей), выкупленных Обществом у своих акционеров (участников), учитывается на счете 81 «Собственные акции (доли)». Финансовый результат от повторного размещения или аннулирования собственных акций определяется как разница между фактическими затратами и номинальной стоимостью и отражается в составе прочих доходов (расходов) Общества. В случае принятия решения об их аннулировании суммы в пределах разницы между стоимостью размещения и номинальной стоимостью – отражаются непосредственно за счет ранее сформированного эмиссионного дохода.	П.1 ст.20 Закона № 14-ФЗ Приказ №94н
3.14.4. Резервный капитал	Резервный капитал представляет собой страховой капитал Общества, предназначенный для возмещения убытков от хозяйственной деятельности, а также для выплаты доходов инвесторам и кредиторам в случае, если на эти цели не хватает прибыли. Средства резервного капитала выступают гарантией бесперебойной работы Общества и соблюдения интересов третьих лиц. Резервный капитал формируется путем распределения части полученной прибыли Общества в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также в соответствии с учредительными документами Общества. Резервный капитал (резервный фонд) формируется путем обязательных ежегодных отчислений из чистой прибыли, размер которых предусматривается уставом Общества. Резервный фонд Общества используется (в случае отсутствия иных источников финансирования) только на те цели, для которых он создавался в соответствии с уставом Общества, например: • для покрытия убытков Общества; • для погашения облигаций Общества; • для выкупа акций Общества. Учет резервного капитала ведется на счете 82 «Резервный капитал».	Ст.35 Закон №208-ФЗ Ст.30 Закон №14-ФЗ Приказ №94н
3.14.5. Добавочный капитал	Добавочный капитал - часть капитала Общества, не связанного с вкладами участников и приростом капитала за счет прибыли, накопленной за все время деятельности Общества. Добавочный капитал формируется за счет: прироста стоимости внеоборотных активов, выявляемого по результатам их переоценки. эмиссионного дохода, представляющего собой сумму разницы между продажной и номинальной стоимостью долей, вырученную в процессе формирования уставного капитала Общества (при учреждении Общества, при последующем увеличении уставного капитала) за счет продажи долей по цене, превышающей номинальную стоимость; курсовой разницы, связанной с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе вкладам в уставный (складочный) капитал Общества, выраженным в иностранной валюте); суммы НДС, восстановленного учредителем при передаче имущества в качестве вклада в уставный капитал и переданного учреждаемой Общества (в случае, если указанные суммы не являются вкладом в уставный капитал учреждаемой Общества). Добавочный капитал Общества используется: • на погашение сумм снижения стоимости внеоборотных активов, выявившихся по результатам его переоценки, • на увеличение уставного капитала (в случае отсутствия иных источников финансирования); • на выплату дивидендов учредителям Общества и другие цели.	Приказ №94н П.15 ПБУ 6/01 П.21 ПБУ 14/2007 П.68 Приказа № 34н П.14 ПБУ 3/2006 Ст.27 Закона № 14-ФЗ П.п.1 п.3 ст.170 НК РФ Письмо № 07-05-06/262

	Учет добавочного капитала ведется на счете 83 «Добавочный капитал». При этом сумма прироста стоимости внеоборотных активов, выявляемая по результатам их переоценки, отражается на счете 83 «Добавочный капитал» обособленно.	
3.14.6. Нераспределенная прибыль (непокрытые убытки)	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) - конечный финансовый результат, полученный по итогам деятельности Общества по состоянию на отчетную дату; характеризует увеличение капитала за отчетный год и за весь период деятельности Общества (накопление капитала за этот период). Нераспределенная прибыль на отчетную дату складывается из нераспределенной прибыли прошлых лет и чистой прибыли (убытка) отчетного года. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода - конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период, за минусом причитающихся за счет прибыли установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации налогов и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения. Для учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) Общества используется счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Чистая прибыль (непокрытый убыток) отчетного года формируется в течение года на счете 99 «Прибыли и убытки» и списывается заключительными оборотами декабря на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Увеличивает показатель нераспределенной прибыли: • Прибыль текущего отчетного периода • Сумма дооценки объекта основных средств, накопленная в добавочном капитале к моменту выбытия этого объекта ОС • Отражение корректировок существенных ошибок прошлых лет согласно ПБУ 22/2010 • Отражение последствий изменения учетной политики согласно ПБУ 1/2008. Нераспределенная прибыль используется для: • Выплаты доходов учредителям (участникам) Общества; • Отражения корректировок существенных ошибок прошлых лет согласно ПБУ 22/2010; • Отражения последствий изменения учетной политики согласно ПБУ 1/2008. • Покрытия (отражения) убытка текущего отчетного периода; • Увеличения уставного капитала вследствие решения акционеров (участников); • Формирования резервного капитала и прочих фондов, предусмотренных уставом Общества. Не используется нераспределенная прибыль на финансирование текущих расходов Обществе непроизводственного характера или расходов, не учитываемых в целях налогообложения прибыли. Такие расходы учитываются в соответствии с ПБУ 10/99. Порядок отражения в учете расчетов по выплате дивидендов отражается в разделе «Расчеты с учредителями» настоящих ЕКУП. Данные по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на конец отчетного года формируются с учетом принятого в отчетном году решения о распределении прибыли, полученной по итогам прошлого года. Распределение прибыли по результатам года относится к категории событий после отчетной даты, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность. При этом в отчетном периоде, за который Обществом распределяется прибыль, никакие записи в бухгалтерском (синтетическом и аналитическом) учете не производятся. При наступлении события после отчетной даты в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, в общем порядке делается запись, отражающая это событие.	Ст.48 Закона №208-ФЗ Ст.28 Закона №14-ФЗ П.83 Приказа №34н П.3, 5, 10 ПБУ 7/98

3.14.7. Раскрытие информации в отчетности	В разделе III «Капитал и резервы» пассива баланса отражаются: по строке «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» - величина уставного капитала». по строке «Собственные акции, выкупленные у акционеров» – фактическая стоимость собственных акций Общества, выкупленных у акционеров. При принятии Обществом решения об увеличении (уменьшении) уставного капитала, новый размер уставного капитала показывается в Бухгалтерском балансе только после регистрации изменений в учредительных документах Общества. Если организация выкупила акции (доли) с целью уменьшения уставного капитала, то до государственной регистрации уменьшения уставного капитала полная сумма уставного капитала отражается по строке 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)», а стоимость выкупленных акций (долей) показывается в круглых скобках по строке 1320 «Собственные акции, выкупленные у акционеров». по строке «Переоценка внеоборотных активов» - сумма прироста стоимости внеоборотных активов по результатам их переоценки; по строке «Добавочный капитал (без переоценки)» - величина добавочного капитала Общества, за исключением сумм дооценки внеоборотных активов; по строке «Резервный капитал» - величина резервного капитала; по строке «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) на отчетную дату. При заполнении этой строки Бухгалтерского баланса, составляемого при подготовке промежуточной бухгалтерской отчетности за отчетный период, используются данные по счетам 99 и 84. Непокрытый убыток показывается в Бухгалтерском балансе в круглых скобках. Общество в составе годовой бухгалтерской отчетности раскрывает информацию о наличии и изменениях уставного (складочного), добавочного, резервного капитала и других составляющих капитала. Отчет об изменениях капитала должен содержать следующие числовые показатели: Величина капитала на начало отчетного периода, Увеличение капитала – всего: в том числе: за счет дополнительного выпуска акций, за счет переоценки имущества, за счет прироста имущества, за счет реорганизации юридического лица (слияние, присоединение), за счет доходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности относятся непосредственно на увеличение капитала, Уменьшение капитала – всего: в том числе: за счет уменьшения номинала акций, за счет уменьшения количества акций, за счет реорганизации юридического лица (разделение, выделение), за счет дивидендов, за счет расходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности относятся непосредственно в уменьшение капитала, Величина капитала на конец отчетного периода,	Приложения к приказу № 66н (формы 3)

	Входящее и исходящее сальдо нераспределенной прибыли (непокрытых убытков), а также изменения за период, Эффект от изменений в учетной политике и корректировки ошибок. В примечаниях к бухгалтерской отчетности Общество раскрывает информацию: - о количестве акций, выпущенных Обществом и полностью оплаченных; - о количестве акций, выпущенных, но не оплаченных или оплаченных частично; - о номинальной стоимости акций, находящихся в собственности Общества, его дочерних и зависимых обществ.	
3.15. Целевое финансирование		
3.15.1. Определения	Целевая программа - совокупность взаимоувязанных по срокам, исполнителям, ресурсам мероприятий (действий) производственно-технологического, научно-технического, социального, организационного характера, направленных на достижение единой цели, решение общей проблемы. Целевые программы делятся по уровням бюджетной системы на федеральные, региональные, муниципальные программы, по видам - на научно-технические, социально-экономические, внешнеэкономические, производственно-технологические, экологические целевые, комплексные программы. Целевое финансирование – получение средств в денежной или иной форме, используемых по целевому назначению, определенному бюджетным учреждением или юридическим (физическим) лицом – источником целевого финансирования.	
3.15.2. Определение понятия целевого финансирования	Средствами целевого финансирования признаются средства (в виде денежных средств или (и) ресурсов, отличных от денежных средств), предназначенные для осуществления мероприятий целевого назначения, поступившие от других организаций и лиц, а также государственная помощь. Средства целевого финансирования могут поступать: - от государства в форме субвенций, субсидий (далее - бюджетные средства); - от юридических и физических лиц (на осуществление уставных видов деятельности, включая средства инвесторов, полученные заказчиком-застройщиком) и т.п. Для целей бухгалтерского учета средства целевого финансирования подразделяются на: - средства на финансирование инвестиционных расходов; - средства на финансирование текущих расходов; - целевые программы, финансируемые за счет различных источников.	ПБУ 13/2000 Приказ №94н
3.15.3. Признание целевых средств	Бюджетные средства, включая ресурсы, отличные от денежных средств, принимаются к бухгалтерскому учету при наличии следующих условий: имеется уверенность, что указанные средства будут получены. Подтверждением могут быть утвержденная бюджетная роспись, уведомление о бюджетных ассигнованиях, лимитах бюджетных обязательств, акты приемки-передачи ресурсов и иные соответствующие документы; имеется уверенность, что условия предоставления этих средств Обществом будут выполнены. Подтверждением могут быть заключенные Обществом договоры, принятые и публично объявленные решения, технико-экономические обоснования, утвержденная проектно-сметная документация и т.п. Если имеется уверенность в поступлении средств и уверенность, что средства будут освоены, то целевое финансирование признается по методу начисления. Если уверенность в поступлении средств есть (или средства уже поступили), но уверенности в том, что средства будут освоены, нет, то в отношении поступивших средств признается кредиторская задолженность, а не целевое финансирование.	П.5 ПБУ 13/2000

	Если уверенности в поступлении средств нет, а уверенность в том, что средства будут освоены, есть, то целевое финансирование признается по кассовому методу, т.е. в момент поступления средств, а в отношении произведенных затрат формируется задолженность по целевому финансированию.	
3.15.4. Оценка средств целевого финансирования	При признании средств целевого финансирования оценка производится в сумме, определяемой из условий договоров. При поступлении валютных денежных средств пересчет в рубли производится по курсу, установленному ЦБ РФ, а в случае отсутствия такого курса - по кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных Центральным банком РФ, на дату совершения операции в иностранной валюте (на дату поступления денежных средств на валютный счет Общества).	П.6 ПБУ 13/2000 П.4, 5, 6, 20 ПБУ 3/2006
3.15.5. Использование средств целевого финансирования	Средства могут быть использованы: на финансирование капитальных расходов, связанных с покупкой, строительством или приобретением внеоборотных активов (основных средств и пр.); на покрытие текущих расходов Общества, подлежащих компенсации на систематической основе (приобретение материально - производственных запасов, оплата труда работников и другие расходы аналогичного характера); в качестве компенсации за уже понесенные Обществом расходы, включая убытки; на работы (услуги) и капитальное строительство объектов по обеспечению технической и пожарной безопасности, содержания и оснащения аварийно-спасательных формирований, приобретения работ (услуг) по предотвращению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и т.п. Средства целевого финансирования используются только по целевому назначению. Изъятие и расходование средств на другие цели не допускается. В отношении бюджетных средств, использованных не по целевому назначению, применяются нормы бюджетного законодательства Российской Федерации.	П.4 ПБУ 13/2000 Приказ №94н
3.15.6. Учет средств целевого финансирования	Для учета средств целевого финансирования используется счет 86 «Целевое финансирование». Аналитический учет по счету 86 «Целевое финансирование» ведется по назначению целевых средств и в разрезе источников поступления их. Расходование средств в счет будущего поступления средств целевого финансирования (если есть уверенность в поступлении средств) отражается в учете следующим образом: возникновение задолженности по средствам целевого финансирования отражается по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 86 «Целевое финансирование», приобретение и введение в эксплуатацию внеоборотных активов или приобретение оборотных активов для осуществления текущей деятельности отражается по дебету счета 86 «Целевое финансирование» и кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов»	П.5, 9 ПБУ 13/2000 Приказ №94н
3.15.7. Раскрытие информации в отчетности	В бухгалтерском балансе краткосрочные обязательства по полученному целевому финансированию (обязательства, срок исполнения которых не превышает 12 месяцев), отражаются по строке «Прочие обязательства» раздела V «Краткосрочные обязательства», долгосрочные обязательства по полученному целевому финансированию (обязательства, срок исполнения которых превышает 12 месяцев) - по строке «Прочие обязательства» раздела IV «Долгосрочные обязательства»	Приказ №66н
3.16. Кредиты и займы		
3.16.1. Определения	Договор займа - договор, по которому одна сторона (заимодавец) передает в собственность другой стороне (заемщику) деньги или другие вещи, определенные родовыми признаками (займ), а заемщик обязуется возвратить займодавцу такую же сумму денег (сумму займа) или равное количество других полученных им вещей того же рода и качества.	Гл.42 ч. 2 ГК РФ ПБУ 15/2008

	Кредитный договор – по кредитному договору банк или иная кредитная организация (кредитор) обязуются предоставить денежные средства (кредит) заемщику в размере и на условиях, предусмотренных договором, а заемщик обязуется возвратить полученную денежную сумму и уплатить проценты на нее. Товарный кредит - договор, по которому одна сторона (заимодавец) передает другой стороне (заемщику) имущество, а заемщик обязуется возвратить заимодавцу через определенный срок такое же имущество. Коммерческий кредит - договор, исполнение которого связано с передачей в собственность другой стороне денежных сумм или других вещей, определяемых родовыми признаками, условиями которого может предусматриваться предоставление кредита, в том числе в виде аванса, предварительной оплаты, отсрочки и рассрочки оплаты товаров, работ или услуг. Вексель – соглашение сторон, удостоверяющее ничем не обусловленные обязательства векселедателя (простой вексель) либо иного указанного в векселе плательщика (переводной вексель) выплатить по наступлению предусмотренного векселем срока денежные суммы векселедержателю. Облигация - ценная бумага, удостоверяющая право ее держателя на получение от лица, выпустившего облигацию, в предусмотренный ею срок номинальной стоимости облигации или иного имущественного эквивалента. Облигация предоставляет ее держателю также право на получение фиксированного в ней процента от номинальной стоимости облигации либо иные имущественные права. Расходы по займам - Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам.	
3.16.2. Квалификация займов и кредитов	Займы и кредиты представляют собой принятые от заимодавца (кредитора) в собственность денежные средства (кредит, заем) в размере и на условиях, предусмотренных договором, которые заемщик обязуется возвратить через определенное время в полном объеме и уплатить проценты, если иное не предусмотрено законом или договором займа (в частности, договором беспроцентного займа). Расчеты по займам и кредитам представляют собой информацию о состоянии расчетов заимодавца и заемщика со стороны заемщика. При этом расчеты по уплате процентов отражаются в учете обособленно от расчетов по основной сумме долга. Проценты по заемным обязательствам, возникающие при привлечении Обществом средств в интересах создания собственного инвестиционного актива, включаются в стоимость этого актива расходов порядке, установленном настоящими ЕКУП.	Гл.42 ч. 2 ГК РФ Приказ №94н
3.16.3. Квалификация инвестиционного актива	Объект признается инвестиционным активом при выполнении следующих критериев: • подготовка объекта к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление (критерии существенности и длительности устанавливаются в локальных документах Общества); • объект определен инвестиционной программой Общества; • в текущем периоде началась и продолжает выполняться работа, необходимая для подготовки инвестиционного актива к использованию по назначению. Все расходы по подготовке такого объекта имущества к использованию признаются существенными. В частности, долгосрочные инвестиции могут быть связаны с: осуществлением капитального строительства в форме нового строительства, а также реконструкции, расширения и технического перевооружения (в т.ч. достройка, дооборудование, модернизация и т.д.) действующих предприятий и объектов производственной сферы. Указанные работы (кроме нового строительства) приводят к изменению	П.7 ПБУ 15/2008 П.5 МСФО (IAS) 23

	сущности объектов, на которых они осуществляются, а затраты, производимые при этом, не являются издержками отчетного периода по их содержанию, приобретением зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств и других отдельных объектов основных средств (или их частей), приобретением и созданием активов нематериального характера (патентов, программных продуктов, НИОКР и т.п.).	
3.16.4. Классификация займов и кредитов	Привлеченные заемные средства Обществ классифицируются: • по сроку погашения займа, • по виду заемных средств (например: кредиты банков, денежные займы, вексельные займы и облигации), • по валюте займа (кредита), • по характеру задолженности (основной долг (по договору) и проценты (дисконты)). К краткосрочной относится задолженность, срок погашения которой наступает после отчетной даты, но не более чем через 12 месяцев. В частности, в составе краткосрочной задолженности отражаются: обязательства, возникающие при выпуске собственных векселей в обеспечение заемных средств, если срок оплаты по векселю определен как «по предъявлении» (данное обязательство считается подлежащим погашению в течение одного года со дня его возникновения), обязательства по выпущенным или проданным облигациям, подлежащим погашению в течение 12 месяцев со дня возникновения задолженности, обязательства по выплате процентов, если срок погашения процентов, установленный договором, не превышает 12 месяцев. К долгосрочной относится задолженность, срок погашения которой наступает через 12 месяцев после отчетной даты. В частности, в составе долгосрочной задолженности отражаются: обязательства, возникшие при выпуске собственных векселей в обеспечение заемных средств, если срок оплаты по векселю определен как «по предъявлении, но не ранее «определенной даты» через 12 месяцев с момента выпуска векселя (указанный вексель не может быть предъявлен к платежу ранее указанной на векселе даты), обязательства по выпущенным или проданным облигациям, подлежащим погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты, обязательства по выплате процентов, если срок погашения процентов, установленный договором, превышает 12 месяцев после отчетной даты (например, уплата процентов по долгосрочному кредиту или займу производится в момент погашения основной суммы долга). К срочной относится задолженность, срок погашения которой по условиям договора не наступил или продлен (пролонгирован) в установленном порядке. К просроченной относится задолженность, срок погашения которой уже наступил до отчетной даты.	Приказ №94н П.19 ПБУ 4/99 Ст.1 Закон № 48-ФЗ П.34, 37 Положения о переводном и простом векселе
3.16.5. Реклассификация задолженности по кредитам и займам	Общества производят реклассификацию (перевод) долгосрочной задолженности в краткосрочную на каждую отчетную дату. Реклассификация задолженности по полученным заемным средствам (как по основному долгу, так и по соответствующим суммам начисленных процентов) производится в следующем порядке: краткосрочная задолженность переводится в долгосрочную задолженность, если заключено соглашение о пролонгации договора краткосрочного займа таким образом, что срок погашения займа будет составлять более 12 месяцев (365/366 дней) от отчетной даты,	П.19 ПБУ 4/99

	долгосрочная задолженность переводится в состав краткосрочной задолженности, когда по условиям договора кредита (займа) до возврата долга остается менее 12 месяцев 365/366 дней, по долгосрочным договорам кредита (займа), погашаемым частями, задолженность по очередной части договора (займа) переводится в состав текущей части долгосрочных заемных средств, когда по условиям договора кредита (займа) до возврата указанной части задолженности остается менее 12 месяцев 365/366 дней, краткосрочная задолженность переводится в просроченную задолженность по истечении срока платежа, установленного договором. Перевод краткосрочной задолженности в просроченную производится в день, следующий за днем, когда по условиям договора надлежало осуществить возврат основной суммы долга.	
3.16.6. Аналитический учет задолженности по кредитам и займам	Аналитический учет задолженности по кредитам и займам ведется в разрезе следующих группировок: по видам заемных средств; по кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их; по характеру задолженности (основной долг (по договору) и проценты (дисконты)); в разрезе иных аналитических группировок.	
3.16.7. Признание и оценка основной суммы задолженности по заемным средствам	Основная сумма задолженности по полученным займам признается в момент получения заемных средств в сумме фактически полученных средств. Основная сумма задолженности по полученным кредитам признается: на дату, когда по условиям договора Общество должно получить кредит в сумме, указанной в договоре, в случае, когда из условий договора можно определить дату и сумму причитающихся к получению средств, в момент получения заемных средств в сумме полученных средств, в случае, когда из условий договора нельзя определить дату и сумму причитающихся к получению средств, например при открытии кредитной линии. Сумма основного долга по кредитам и займам, оформленным векселями, отражается: при выдаче недисконтных векселей – по номиналу векселя, при выдаче дисконтных векселей – по сумме полученных средств. Сумма основного долга по займам, привлеченным путем выпуска облигаций, отражается в сумме номинала облигаций.	П.2 ПБУ 15/2008 Ст.807 и 819 ГК РФ
3.16.8. Отражение в учете основной суммы займов и кредитов	При принятии на учет основной суммы долга Общество отражает ее как кредиторскую задолженность: • на счете 66 «Расчеты по краткосрочным займам и кредитам» при признании задолженности краткосрочной, • на счете 67 «Расчеты по долгосрочным займам и кредитам» при признании задолженности долгосрочной. Задолженность по полученным займам и кредитам отражается на счетах бухгалтерского учета с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров, при этом производится обособление информации: • по долгосрочным и краткосрочным обязательствам, • по основному «телу» заемных средств и начисленных, но не выплаченных, процентов. Если объект заемных средств относится к долгосрочным обязательствам, но часть объекта должна быть погашена в течение 12 месяцев после отчетной даты (например, заем, погашаемый частями), то такая часть в бухгалтерском учете учитывается обособленно от долгосрочной части обязательства, а в бухгалтерской отчетности отражается в составе краткосрочных обязательств. Погашение основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Обществом-заемщиком как уменьшение (погашение) кредиторской задолженности. Единицей учета расчетов по кредитам и займам является отдельный заем (кредит) по каждой кредитной организации и другим заимодавцам.	П.2, 5 ПБУ 15/2008

3.16.9. Расходы по займам (кредитам)	Расходами по займам (кредитам) являются: • проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), • дополнительные расходы по займам (кредитам). Расходы по займам (кредитам) отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту). Расходы по займам (кредитам) отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.	П.3, 4, 6 ПБУ 15/2008
3.16.10. Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору)	Начисленные в установленном порядке проценты подлежат отражению в составе прочих расходов за исключением процентов по заемным средствам, привлекаемым для приобретения (создания) инвестиционных активов (капитализируемые проценты). Проценты за пользование заемными средствами включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно (ежемесячно) в течение срока пользования заемными средствами независимо от момента фактической выплаты процентов. В зависимости от срока погашения, задолженность в виде процентов по заемным обязательствам отражается на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» (обособленно). В бухгалтерской отчетности задолженность в виде процентов по заемным обязательствам отражается в составе разделов «Краткосрочные обязательства» или «Долгосрочные обязательства» соответственно (обособленно от основного «тела» займа и кредита).	П.8 ПБУ 15/2008 П.11 ПБУ 10/99
3.16.11. Проценты (дисконт) по выданным собственным векселям	Проценты по причитающемуся к оплате векселю Обществом-векселедателем отражаются обособленно от вексельной суммы как кредиторская задолженность. Начисленные в установленном порядке проценты (дисконт) по выданным векселям подлежат отражению в составе прочих расходов за исключением процентов (дисконта) по векселям, привлекаемым для приобретения инвестиционных активов (капитализируемые проценты). Проценты (дисконт) по выданным векселям включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, как правило, независимо от условий предоставления займа (кредита). Задолженность по дисконту и процентам по выданным собственным векселям отражаются на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» (обособленно).	П.15, 16 ПБУ 15/2008 Приказ №94н
3.16.12. Проценты (дисконт) по собственным облигациям	Проценты и (или) дисконт по причитающейся к оплате облигации Обществом-эмитентом отражаются обособленно от номинальной стоимости облигации как кредиторская задолженность. Начисленные в установленном порядке проценты (дисконт) по выпущенным и проданным облигациям подлежат отражению в составе прочих расходов за исключением процентов (дисконта) по облигациям, привлекаемым для приобретения инвестиционных активов (капитализируемые проценты). Проценты (дисконт) по выпущенным и проданным облигациям включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, как правило, независимо от условий предоставления займа (кредита). Задолженность по дисконту и процентам по собственным облигациям отражаются на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» (обособленно).	П.16 ПБУ 15/2008 Приказ №94н
3.16.13. Капитализируемые проценты	Проценты по привлеченным займам и кредитам на создание инвестиционного актива относятся на прочие расходы в полном объеме до выполнения условий признания, установленных ПБУ 15/2008:	П.9-12 ПБУ 15/2008

	• 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. Начало капитализации затрат по займам – дата выполнения Обществом всех следующих условий впервые: • понесены затраты по данному инвестиционному активу; • понесены затраты по займам; • началась и продолжает выполняться работа, необходимая для подготовки инвестиционного актива к использованию по назначению или к продаже. Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования этих заемных средств в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений. При приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на длительный период (более трех месяцев) проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива. В указанный период проценты, причитающиеся к оплате займодавцу(кредитору) включаются в состав прочих расходов. Не считается периодом приостановки приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива срок, в течение которого производится дополнительное согласование технических и (или) организационных вопросов, возникших в процессе приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива. 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. Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления или начала использования инвестиционного актива. В случае, когда создание инвестиционного актива завершается по частям, каждая из которых может использоваться, несмотря на то, что актив в целом еще не завершен, капитализация затрат в отношении части, создание которой завершено, прекращается. В случае уменьшения стоимости инвестиционного актива в результате частичного выбытия стоимости и/или частичного перевода в основные фонды объекта, сумма затрат по целевым/нецелевым займам капитализируются пропорционально стоимости, оставшейся после частичного выбытия и/или частичного перевода в основные фонды.	
3.16.14. Целевые и нецелевые займы, направленные на приобретение инвестиционного актива	Для целей учета процентов по привлеченным займам и кредитам в стоимости инвестиционных активов, все заемные средства, полученные Обществами, подразделяются на две категории в зависимости от их назначения: • заемные средства специального назначения (целевые займы), • заемные средств общего назначения (нецелевые займы). Заёмные средства, привлеченные непосредственно для приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива, являются целевыми займам при выполнении следующих условий:	П.14 ПБУ 15/2008 П.8-24 МСФО (IAS) 23

	в договоре займа (кредита и т.п.) должна быть четко определена цель финансирования - конкретный объект инвестиционной программы (инвестиционный актив), при планировании финансирования в виде кредитов и займов, получении и использовании заёмных средств должна быть обеспечена привязка к конкретному объекту. Все прочие заемные средства Общества (кроме целевых займов) являются нецелевыми займами. Сумма начисленных в текущем отчетном периоде процентов по целевым займам капитализируется в полной мере в стоимости инвестиционных активов пропорционально доле затрат на каждый инвестиционный актив в общей сумме затрат на инвестиционные активы, под которые получен целевой займ. Сумма затрат по нецелевым займам, подлежащая капитализации в стоимости инвестиционного актива, определяется с применением ставки капитализации к сумме расходов на создание инвестиционных активов, произведенных за счет нецелевых займов в соответствии с утвержденными в ПАО «Россети» Методическими рекомендациями по распределению процентов по заемным средствам для включения в стоимость инвестиционных активов. Ставка капитализации представляет собой средневзвешенную месячную процентную ставку по всем нецелевым займам и определяется как средневзвешенное значение расходов (процентов) по займам Общества, остающимся непогашенными в течение месяца, за исключением займов, полученных специально для приобретения отдельных объектов инвестиционных активов (целевых займов). В случае превышения объема финансирования инвестиционного актива, для создания которого привлечены целевые займы, над суммой целевых займов, в его стоимости учитываются также расходы (проценты) по нецелевым займам. Сумма расходов (процентов) по нецелевым займам, подлежащая капитализации рассчитывается с применением ставки капитализации к общим затратам по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционных активов, не финансируемых за счет целевых займов (части стоимости инвестиционных активов, финансируемых за счет целевых займов, которая не покрывается за счет целевых займов), за исключением стоимости активов, изготовление/приобретение которых завершено, либо приостановлено на срок более трех месяцев. Стоимость объектов инвестиционных активов включает затраты, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, в том числе: • фактически принятые работы для капитального строительства (включая оборудование, требующее монтажа, подлежащее установке на данном объекте и материалы, предназначенные для строительства); • незакрытые авансы, выданные подрядным организациям, выполняющим строительно-монтажные работы по данному объекту; • иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива. Сумма капитализируемых процентов, подлежащих включению в стоимость нескольких инвестиционных активов, не являющихся объектами финансирования по целевым займам, распределяется на стоимость инвестиционных активов, не финансируемых за счет целевых займов, пропорционально затратам на инвестиционные активы.	
3.16.15. Дополнительные расходы по займам (кредитам)	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).	П.3, 8 ПБУ 15/2008

	В затраты, непосредственно связанные с получением заемных средств, не включаются общехозяйственные (управленческие) расходы, за исключением редких случаев, когда они понесены непосредственно для получения заемных средств. К дополнительным расходам, в частности относятся: вознаграждения и комиссионные, уплачиваемые специализированным организациям и иным лицам за юридические, информационные и консультационные услуги, связанные с получением заемных средств, расходы по оценке имущества, предоставляемого в обеспечение кредита в виде залога, налоги и сборы регулирующих органов и фондовых бирж, нотариальные услуги, непосредственно связанные с получением заемных средств, расходы на ведение ссудного счета, иные затраты, непосредственно связанные с получением заемных средств (например, комиссия банка за оформление кредита, командировочные расходы, представительские расходы и т.д.). Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением и обращением заемных средств, включаются в состав прочих расходов одновременно, в том отчетном периоде, к которому они относятся.	
3.16.16. Раскрытие информации в отчетности	В бухгалтерском балансе краткосрочные обязательства по заемным средствам отражаются по строке «Заемные средства» раздела V «Краткосрочные обязательства», долгосрочные обязательства по заемным средствам - по строке «Заемные средства» раздела IV «Долгосрочные обязательства». В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию следующая информация: о порядке отнесения актива к инвестиционным активам, об основных группах инвестиционных активов, о наличии и изменении величины обязательств по займам (кредитам), о суммах процентов, причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов, о суммах, включенных в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, о суммах расходов по займам (кредитам), включенных в прочие расходы, о величине, видах, сроках погашения выданных векселей, выпущенных и проданных облигаций, о сроках погашения займов (кредитов), о суммах дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива. В случае неисполнения или неполного исполнения займодавцем договора займа (кредитного договора) в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности раскрывается информация о суммах займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора).	П.17, 18 ПБУ 15/2008
3.17. Недостачи и потери от порчи ценностей		
3.17.1. Квалификация потерь	К недостачам и потерям от порчи ценностей относятся недостачи и потери от порчи материальных и иных ценностей (включая денежные средства), выявленных в процессе их заготовления, хранения и продажи, независимо от того, подлежат они отнесению на счета учета затрат на производство (расходов на продажу) или виновных лиц. Потери ценностей, возникшие в результате стихийных бедствий, также учитываются в составе потерь.	Приказ №94н П.35 Приказа № 119н

3.17.2. Учет потерь	Недостачи и потери от порчи ценностей учитываются на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей». Аналитический учет ведется по каждой недостаче в отдельности, по виновным лицам.	Приказ №94н
3.17.3. Признание потерь	Потери (недостачи), выявленные в результате инвентаризации признаются в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация, в остальных случаях – на момент их выявления.	Приказ №94н
3.17.4. Оценка потерь	Величина потерь определяется в следующем порядке: по недостающим или полностью испорченным товарно-материальным ценностям – по их фактической себестоимости; по недостающим или полностью испорченным основным средствам – по их остаточной стоимости (первоначальной стоимости за минусом суммы начисленной амортизации); по частично испорченным материальным ценностям – в сумме определившихся потерь; при приемке ценностей, поступивших от поставщиков, - в сумме недостачи в пределах предусмотренных в договоре величин; при отказе судом во взыскании сумм потерь с поставщиков или транспортных организаций - в сумме недостачи сверх предусмотренных в договоре величин, ранее отнесенной на расчеты с поставщиком или транспортной организацией.	Приказ №94н
3.17.5. Списание потерь	Суммы потерь и недостач списываются: недостач и порчи ценностей в пределах предусмотренных в договоре величин - на счета учета материальных ценностей (когда они выявлены при изготовлении) или в пределах норм естественной убыли - затрат на производство и расходов на продажу (когда они выявлены при хранении или продаже); недостач ценностей сверх величин (норм) убыли, потерь от порчи, при наличии виновных лиц - работников Общества - в дебет счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» (субсчет «Расчеты по возмещению материального ущерба»); недостач ценностей сверх величин (норм) убыли, потерь от порчи, при наличии виновных лиц, не являющихся работниками Общества, - в дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; недостач ценностей сверх величин (норм) убыли и потерь от порчи ценностей при отсутствии конкретных виновников, а также недостач товарно-материальных ценностей, во взыскании которых отказано судом вследствие необоснованности исков, - на счет 91 «Прочие доходы и расходы».	Приказ №94н
3.17.6. Раскрытие информации в отчетности	Суммы потерь, учтенные по дебету счета 94 и не отнесенные на конец отчетного периода на соответствующие источники покрытия потерь, отражаются по строке «Прочие оборотные активы раздела II «Оборотные активы» бухгалтерского баланса	Уточнение норм Приказа 66н
3.18. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы		
3.18.1. Определения	Оценочное обязательство – существующее обязательство Общества с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения, возникающее из прошлых событий, урегулирование которого, как ожидается, приведет к выбытию ресурсов Общества, содержащих экономические выгоды. Условный актив возникает у Общества вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом. Условное обязательство возникает у Общества вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.	П.2, 4, 9, 11, 13, 14 ПБУ 8/2010

	К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий признания. Условные активы и обязательства не признаются в бухгалтерском учете. Информация об условных активах раскрывается в бухгалтерской отчетности в соответствии с настоящими ЕКУП.	
3.18.2. Формируемые оценочные обязательства	Общества признают оценочные обязательства при выполнении условий признания в отношении следующих обязательств: реструктуризации Общества, продажи или прекращения какого-либо направления деятельности Общества, закрытие подразделений Общества или их перемещение в другой географический регион и др., не завершенных на отчетную дату судебных дел, в которых Общество выступает истцом или ответчиком и решения, по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды, приводящие к оттоку экономических выгод Общества, оплате отпусков, оплате вознаграждений работникам по итогам работы за год, резерв по сомнительным долгам, Общества не признают для целей бухгалтерского учета оценочные обязательства в отношении: резервного капитала, резервов, формируемых из нераспределенной прибыли Общества, договоров, по которым по состоянию на отчетную дату хотя бы одна сторона договора не выполнила полностью своих обязательств, за исключением заведомо убыточных договоров, ожидаемых убытков от деятельности Общества в целом, либо от отдельных видов или регионов деятельности, подразделений, видов продукции (работ, услуг) и от иных факторов, оценочных резервов по активам, планируемого ремонта основных средств, осуществления подготовительных работ в связи с сезонным характером производства, налоговых обязательств, других аналогичных обязательств.	П.2, 4, 12 ПБУ 8/2010
3.18.3. Квалификация и признание	Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий: у Общества существует обязанность на отчетную, явившаяся следствием прошлых событий хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать. В случае, когда у Общества возникают сомнения в наличии такой обязанности, оно признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует; уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно. величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена. Оценочные обязательства отражаются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов». При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности (счета учета затрат на производство или расходов на продажу) при условии, что существующее на отчетную дату обязательство связано с производством готовой продукции, оказанием услуг, выполнением работ, которые Общество осуществляет на регулярной основе в обычном режиме функционирования, т.е. обязательство связано с осуществлением обычных видов деятельности,	П.5, 8 ПБУ 8/2010

	стоимость актива (основных средств, иных внеоборотных активов и т.п.) при условии, что существующее на отчетную дату обязательство связано с созданием, сооружением, приобретением, строительством, изготовлением объекта имущества, прочие расходы (счет 91 «Прочие доходы и расходы») при условии, что существующее на отчетную дату обязательство не связано с обычными видами деятельности или с созданием, сооружением, приобретением, строительством, изготовлением объекта имущества. Общества имеют право закреплять в своих локальных учетных документах порядок признания прочих оценочных обязательств в соответствии с ПБУ 8/2010 при выполнении условий признания.	
3.18.4. Оценочные обязательства по предстоящей реструктуризации деятельности Общества	Оценочные обязательства по предстоящей реструктуризации деятельности Общества не создаются.	П.11 ПБУ 8/2010
3.18.5. Оценочные обязательства по судебным делам с неблагоприятным исходом	Обязательства по судебным делам с неблагоприятным исходом, имеющие неопределенную величину и (или) сроки исполнения квалифицируются как оценочные при выполнении условий признания оценочных обязательств, установленных настоящими ЕКУП. Обществом не создается резерв по судебным делам с неблагоприятным исходом. К оценочным обязательствам по судебным делам с неблагоприятным исходом относятся обязательства организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения, которые могут возникнуть из: судебных исков, принятых к производству; обжалуемых судебных актов, которыми заканчивается рассмотрение спора по существу, не вступивших в законную силу. Оценочное обязательство по судебным делам с неблагоприятным исходом включает в себя: судебные расходы (издержки), штрафные санкции: неустойку, проценты, госпошлину, уплачиваемую в бюджет, госпошлину, возмещаемую истцу, ущерб, убыток, неосновательное обогащение и прочее; оспариваемую задолженность или оспариваемую часть задолженности. Формирование оценочного обязательства по судебным делам с неблагоприятным исходом с учетом вероятности наступления неблагоприятного исхода при урегулировании разногласий в ходе судебного разбирательства производится на последнее число каждого отчетного периода (квартала). При фактических расчетах по признанным оценочным обязательствам сумма затрат, связанных с выполнением этих обязательств, списывается за счет ранее созданных оценочных обязательств. Признанное оценочное обязательство может списываться в счет отражения затрат по выполнению только того обязательства, по которому оно было создано. В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства, затраты по погашению обязательства отражаются в бухгалтерском учете в общем порядке по обязательствам такого вида. В случае избыточности сумм признанного оценочного обязательства, излишняя сумма оценочного обязательства подлежит списанию в состав прочих доходов. Обоснованность признания и величина оценочного обязательства подлежат инвентаризации/проверке не реже одного раза в год, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством. По результатам такой инвентаризации/проверки сумма оценочного обязательства может быть:	

	увеличена в порядке, установленном для признания оценочных обязательств, при получении дополнительной информации, позволяющей сделать уточнение величины оценочного обязательства; уменьшена в порядке, установленном для списания оценочного обязательства, при получении дополнительной информации, позволяющей сделать уточнение величины оценочного обязательства; остаться без изменения, списана полностью при получении дополнительной информации, позволяющей сделать вывод о прекращении выполнения условий признания оценочного обязательства. Использование сумм сформированного оценочного обязательства по существенным судебным разбирательствам с неблагоприятным исходом производится в случае: списания денежных средств с расчетного счета или самостоятельно исполненных требований, а также при взыскании с расчетного счета на основании сводных исполнительных производств или с момента вступления решения в законную силу; при урегулировании разногласий не в пользу Общества по мировому соглашению, утверждённому решением суда. Восстановление сумм оценочного обязательства производится в случае: изменения или отмены решения суда последующими судебными инстанциями, а также в случае изменения оценки вероятности с учётом обстоятельств, выявленных, в том числе в ходе рассмотрения судебного дела; в случае установления судебным решением, вступившим в законную силу и оставленным без изменения всеми последующими инстанциями, незаконности требований кредитора к Обществу.	
3.18.6. Оценочные обязательства по оплате отпусков	Порядок формирования и бухгалтерского учета оценочных обязательств по оплате отпусков устанавливается в соответствии с утверждёнными ПАО «Россети» Методическими рекомендациями по признанию и определению величины оценочных обязательств на предстоящую оплату отпусков и на выплату вознаграждений. При этом учитывается следующее: оценочные обязательства формируются ежемесячно на последнюю дату отчетного периода (месяца) исходя из возможностей существующей учетной системы: отдельно по каждому работнику/ в целом по Обществу (в разрезе филиалов или структурных подразделений) исходя из общего количества неиспользованных дней отпуска по Обществу. Общество квалифицирует оценочное обязательство по оплате отпусков как краткосрочное оценочное обязательство, т.к. при возникновении обязательства не определена дата его погашения и сумма обязательства (отпускные рассчитываются исходя из среднедневного заработка за 12 месяцев, предшествующих периоду, в котором производится начисление отпускных), у Общества имеется обязательство предоставления ежегодного оплачиваемого отпуска работникам. величина оценочного обязательства на конец отчетного периода определяется исходя из количества причитающихся, но не использованных работником дней отпуска по состоянию на отчетную дату, и среднедневного заработка работника по состоянию на отчетную дату с учетом страховых взносов. начисление отпускных и компенсаций за неиспользованный отпуск отражается в учете Общества как погашение оценочного обязательства по оплате отпусков. Обязательство уточняется исходя из количества дней неиспользованных отпусков, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников: сумма излишне зарезервированных сумм (недоиспользованного оценочного обязательства) переносится на следующий год с корректировкой исходя из предполагаемой суммы оценочного обязательства, исчисленного на соответствующий период.	Раздел V, VI ч.3 ТК РФ Правила об очередных и дополнительных отпусках Глава 34 НК

	при недостаточности средств фактически сформированного оценочного обязательства величина превышения в момент предоставления отпуска и начисления отпускных работнику отражается как начисление обязательства по отпускным в обычном порядке.	
3.18.7. Оценочные обязательства по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год	Порядок формирования и бухгалтерского учета оценочных обязательств по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год устанавливается в соответствии с утвержденными ПАО «Россети» Методическими рекомендациями по признанию и определению величины оценочных обязательств на предстоящую оплату отпусков и на выплату вознаграждений. При этом учитывается следующее: Оценочное обязательство по выплате вознаграждения по итогам работы за год формируется на основании оценки (бюджета) предстоящих расходов по выплате вознаграждения работникам по итогам работы за год. Величина обязательства рассчитывается с учетом суммы страховых взносов Оценочное обязательство по выплате вознаграждения по итогам работы за год создается один раз в год (на сумму годового вознаграждения). Общество квалифицирует вознаграждение по итогам работы за год как краткосрочное оценочное обязательство.	ПБУ 8/2010 Проект ПБУ «Вознаграждения работникам»
3.18.8. Оценочные обязательства по выходным пособиям	Формирование и бухгалтерский учет оценочных обязательств по выходным пособиям в Обществе не предусмотрен.	ПБУ 8/2010 Проект ПБУ «Вознаграждения работникам»
3.18.9. Резерв под снижение стоимости МПЗ	Формирование резерва под обесценение МПЗ в Обществе не предусмотрено.	Приказ № 94н П.25 ПБУ 5/01 П.20 Приказ № 119н
3.18.10. Резерв по сомнительным долгам	Порядок формирования резерва по сомнительным долгам устанавливается в соответствии с утвержденной в ПАО «Россети» Методикой по оценке величины резерва по сомнительным долгам. При этом учитывается следующее: Общества создают резерв по сомнительным долгам по любой дебиторской задолженности, признаваемой Обществами сомнительной. При этом сомнительной признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. В случае отсутствия в договоре срока погашения обязательства по оплате за отгруженные товары (выполненные работы, оказанные услуги) резерв создается исходя из положений ГК РФ о сроках оплаты товаров (работ, услуг) при отсутствии специального условия в договоре. Общества создают резерв по сомнительным долгам ежеквартально по результатам проведенной инвентаризации дебиторской задолженности. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Резерв по сомнительным долгам учитывается на счете 63 «Резерв по сомнительным долгам». Информация по резерву сомнительных долгов раскрывается в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов (начисление резерва) и прочих доходов (восстановление резерва).	П.70, 77 Приказа № 34н ПБУ 21/2008 Приказ №94н
3.18.11. Формирование резерва под обесценение ФВ	Резерв под обесценение финансовых вложений в Обществе не формируется	Р. VI ПБУ 19/02

3.18.12. Раскрытие информации в отчетности	Информация о признанных оценочных обязательствах отражается в бухгалтерском балансе по строкам: «Оценочные обязательства» раздела «Краткосрочные обязательства». В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства не превышает 12 месяцев после отчетной даты, «Оценочные обязательства» раздела «Долгосрочные обязательства». В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты. В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрывается следующая информация в отношении оценочных обязательств: • остаток оценочных обязательств на начало года, • сумма оценочных обязательств, начисленных в отчетном году, • сумма оценочных обязательств, использованных в отчетном году, • сумма оценочных обязательств, восстановленных в отчетном году, приращение дисконтированной суммы за отчетный период с течением времени и результат изменений ставки дисконтирования, остаток оценочных обязательств на конец отчетного года. По каждому признанному в бухгалтерском учете виду оценочного обязательства в бухгалтерской отчетности Обществом раскрывается, в случае существенности, следующая информация: величина, по которой оценочное обязательство отражено в бухгалтерском балансе Общества, на начало и конец отчетного периода, сумма оценочного обязательства, признанная в отчетном периоде, сумма оценочного обязательства, списанная в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности в отчетном периоде, списанная в отчетном периоде сумма оценочного обязательства в связи с ее избыточностью или прекращением выполнения условий признания оценочного обязательства, увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты), характер обязательства и ожидаемый срок его исполнения, неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины оценочного обязательства, ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые Общество понесет при исполнении обязательства, а также активы, признанные по таким требованиям. По каждому условному обязательству в бухгалтерской отчетности раскрывается, как минимум, следующая информация: • характер условного обязательства, • оценочное значение или диапазон оценочных значений условного обязательства, если они поддаются определению, • неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины обязательства, • возможность поступлений в результате встречных требований или требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые Общество понесет при исполнении обязательства. В случае если по состоянию на отчетную дату уменьшение экономических выгод Общества вследствие условного обязательства является маловероятным, Общество может не раскрывать указанную информацию.	П.19, 24-28 ПБУ 8/2010 Приказ № 66н

	Если оценочное обязательство и условное обязательство возникло в результате одних и тех же фактов хозяйственной жизни, взаимосвязь между соответствующими оценочным обязательством и условным обязательством должна быть раскрыта. В случае если поступление экономических выгод по условному активу является вероятным, Общество должно раскрыть по состоянию на конец отчетного периода характер условного актива, а также его оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению. Раскрытие информации об условных обязательствах, условных активах производится на основании расчета, составленного ответственным структурным подразделением Общества. В исключительных случаях, когда раскрытие информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах в объеме, предусмотренном настоящими ЕКУП, наносит или может нанести ущерб Обществу в ходе урегулирования последствий лежащих в их основе обязательств и фактов, Общество может не раскрывать такую информацию. В этом случае Общество должно указать общий характер соответствующего оценочного обязательства, условного обязательства или условного актива и причины, по которым более подробная информация не раскрывается. В отчете о финансовых результатах Общества расходы, отражаемые при признании оценочных обязательств, представляются за вычетом доходов, признаваемых при принятии к бухгалтерскому учету в качестве актива ожидаемых поступлений от встречных требований и требований к другим лицам.	
3.19. Вознаграждения работникам		
3.19.1. Определения	Вознаграждения работникам - все виды возмещения работникам Обществ и в пользу работников третьим лицам (включая членов семей работников) за выполнение работниками своих трудовых функций вне зависимости от формы выплаты (денежная, натуральная). Заработная плата (оплата труда работника) — вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные выплаты и стимулирующие выплаты. Компенсационные выплаты - доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических условиях и на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнению и иные выплаты компенсационного характера. Стимулирующие выплаты - доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты. Компенсации - денежные выплаты, установленные в целях возмещения работникам затрат, связанных с исполнением ими трудовых или иных обязанностей, предусмотренных ТК РФ и другими федеральными законами. Добровольные отчисления на социальные нужды - расходы на лечение, медицинское обслуживание, добровольное медицинское страхование, добровольное пенсионное обеспечение и доплаты к пенсиям, обучение, питание, компенсацию (оплату) расходов на коммунальные услуги, оплата (компенсация) расходов по процентам по кредитам (займам) и т.д.; средства, отчисляемые профсоюзным организациям, на культурно-массовую и физкультурно-оздоровительную работу и т.п. Оплачиваемые перерывы в работе - компенсации при временной нетрудоспособности, оплачиваемые за счет Общества отпуска (ежегодный, дополнительный, учебный и т.п.) и иные формы перерывов в работе. Оклад (должностной оклад) - фиксированный размер оплаты труда работника за исполнение трудовых (должностных) обязанностей определенной сложности за календарный месяц без учета компенсационных, стимулирующих и социальных выплат.	ТК РФ Проект ПБУ «Вознаграждения работникам»

	Тарифная ставка - фиксированный размер оплаты труда работника за выполнение нормы труда определенной сложности (квалификации) за единицу времени без учета компенсационных, стимулирующих и социальных выплат. Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам – обязательства по вознаграждениям работникам с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения.	
3.19.2. Квалификация вознаграждения работникам	В составе вознаграждений работникам учитываются: заработная плата (оплата труда работника), включая компенсационные выплаты и стимулирующие выплаты, компенсации, непосредственно связанные с выполнением работником трудовых функций (оплачиваемые перерывы в работе, отпуска: ежегодный, дополнительный, учебный, пособия по временной нетрудоспособности и т.п.), выплаты работникам и в пользу работников третьим лицам (включая членов семей работников), осуществляемые в связи с выполнением работниками трудовых функций, не включенные в заработную плату, (далее — добровольные отчисления на социальные нужды) в частности: расходы на лечение, медицинское обслуживание, добровольное медицинское страхование, добровольное пенсионное обеспечение и доплаты к пенсиям, обучение, питание, компенсацию (оплату) расходов на коммунальные услуги, оплата (компенсация) расходов по процентам по кредитам (займам) и т. д., средства, отчисляемые профсоюзным организациям, на культурно-массовую и физкультурно-оздоровительную работу. Требования настоящего раздела распространяется также на страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации на обязательное пенсионное страхование, Фонд социального страхования Российской Федерации на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, фонды обязательного медицинского страхования на обязательное медицинское страхование, а также страховые взносы на обязательное социальное страхование на производстве и профессиональных заболеваний, подлежащие выплате в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации в связи с вознаграждениями работникам в виде заработной платы (далее — страховые взносы). К вознаграждениям работникам не относятся: стоимость ресурсов Общества (сырья, материалов, основных средств, нематериальных активов, топлива, энергии, работ, услуг и т.п.), использованных работниками в процессе выполнения трудовых функций – отражаются в составе затрат на производство, затраты Общества, связанные с обеспечением условий труда работников - отражаются в составе затрат на производство, возмещение расходов работников, понесенных в связи с исполнением служебных поручений (оплата служебных командировок, расчеты по подотчетным суммам и т.п.) – отражаются в составе расчетов с подотчетными лицами, возмещение расходов работников, понесенных при использовании Обществами личного имущества работников – отражаются в составе расчетов с персоналом по прочим операциям, выплаты работникам по договорам подряда и другим договорам гражданско-правового характера – отражаются в составе расчетов с прочими дебиторами и кредиторами. Требования настоящего раздела не применяются в отношении: вознаграждений работникам, выплачиваемым в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале Общества, либо связанных с ней сторон, определяемых в соответствии с положением по	ТК РФ Приказ №94н Проект ПБУ «Вознаграждения работникам»

	бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н, а также денежные выплаты на их основе, выплат работникам в виде дивидендов и распределения прибыли, остающейся после налогообложения (чистой прибыли).	
3.19.3. Признание в учете вознаграждения работникам	Вознаграждения работникам признаются в качестве краткосрочных обязательств (начисленного расхода) после вычета любой уже выплаченной суммы (по кредиту счетов учета расчетов с персоналом) и в качестве расходов по обычным видам деятельности (по дебету счетов учета затрат на производство или расходов продаж), за исключением сумм вознаграждений, которые требуется или разрешено включать в стоимость соответствующего актива в соответствии с правилами, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и настоящими ЕКУП. Вознаграждения работникам могут признаваться в составе прочих расходов в случае, если данные вознаграждения не связаны с выполнением работниками их трудовых функций. Учет вознаграждений работникам ведется на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», за исключением обязательств Обществ, признаваемых оценочными обязательствами в соответствии с правилами настоящих ЕКУП. Обязательства по вознаграждениям работникам признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий: - у Общества существует обязанность по вознаграждениям работникам, исполнения которой Общество не может избежать. Обязанность возникает в результате выполнения работниками трудовых функций и (или) выполнения других условий, предусмотренных действующим законодательством, соответствующими коллективными договорами, трудовыми соглашениями, локальными нормативными актами Общества и (или) сложившейся практикой деятельности, - имеется уверенность в том, что в результате выполнения работником (работниками) трудовых функций произойдет уменьшение экономических выгод Общества, - сумма затрат может быть надежно и обоснованно определена. Обязательства по вознаграждениям работников в виде заработной платы, за исключением оплачиваемых перерывов в работе, признаются в том отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции. При признании обязательства по вознаграждениям работникам одновременно признается обязательство по соответствующим страховым взносам, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательства по вознаграждениям работникам в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Учет страховых взносов ведется на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». Оплачиваемые перерывы в работе признаются в следующем порядке: - если оплачиваемый перерыв в работе может быть перенесен на будущие отчетные периоды (например, очередной отпуск), то соответствующее обязательство признается в том отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции, в результате которых у работников возникает право на оплачиваемые перерывы в работе, - если оплачиваемый перерыв в работе не может быть перенесен на будущие отчетные периоды (например, компенсация по временной нетрудоспособности), то соответствующее обязательство признается в том отчетном периоде, в котором у Общества возникла обязанность по возмещению работникам отсутствия на работе.	ПБУ 10/99 Приказа № 94н Проект ПБУ «Вознаграждения работникам»
3.19.4. Оценка вознаграждения работников	Оценка обязательств по вознаграждениям производится в следующем порядке: заработная плата работнику устанавливается трудовым договором в соответствии с действующими в Обществах системами оплаты труда.	Раздел III, VI ч.3 ТК РФ глава 34 НК РФ

	размеры тарифных ставок, должностных окладов, компенсационных и стимулирующих выплат, добровольных отчислений на социальные нужды, оплачиваемых перерывов в работе и иных компенсаций устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами Обществ в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права. размер страховых взносов устанавливается: главой 34 «Страховые взносы» Налогового кодекса Российской Федерации, Правилами начисления, учета и расходования средств на осуществление обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, утвержденными Постановлением Правительства Российской Федерации от 2 марта 2000 года №184.	
3.19.5. Оценочные обязательства по оплате отпусков	Порядок формирования и бухгалтерского учета оценочных обязательств по оплате отпусков устанавливается в соответствии с утверждёнными ПАО «Россети» Методическими рекомендациями по признанию и определению величины оценочных обязательств на предстоящую оплату отпусков и на выплату вознаграждений.	П. 3.18.6 ЕКУП
3.19.6. Оценочные обязательства по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год	Порядок формирования и бухгалтерского учета оценочных обязательств по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год устанавливается в соответствии с утверждёнными ПАО «Россети» Методическими рекомендациями по признанию и определению величины оценочных обязательств на предстоящую оплату отпусков и на выплату вознаграждений.	П. 3.18.7 ЕКУП
3.19.7. Оценочные обязательства по выходным пособиям	Оценочные обязательства по выходным пособиям в Обществе не формируются.	3.18.8 ЕКУП
3.19.8. Раскрытие информации в отчетности	В бухгалтерском балансе краткосрочные обязательства по вознаграждениям работникам отражаются в следующем порядке: краткосрочные обязательства по оплате труда, учтенные на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражаются по строке «Кредиторская задолженность» как кредиторская задолженность перед работниками Общества, краткосрочные обязательства по оплате страховых взносов, учтенные на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» отражаются по строке «Кредиторская задолженность» как кредиторская задолженность перед внебюджетными фондами, оценочные обязательства, учтенные на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» отражаются по строке «Оценочные обязательства» в разделе «Краткосрочные обязательства» или «Долгосрочные обязательства» в зависимости от срока погашения обязательства, излишне выплаченные работникам суммы оплаты труда, отпускных, отражаемые как дебетовое сальдо на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражаются по строке «Дебиторская задолженность». В отношении оценочных обязательств по вознаграждениям работникам раскрывается следующая информация: • величина оценочного обязательства, по которой оно отражено в бухгалтерском балансе, на начало и на конец отчетного периода, • дополнительные начисления за отчетный период, • суммы оценочных обязательств, использованные в отчетном периоде,	Приказ №66н

	• суммы неиспользованных оценочных обязательств, списанные за отчетный период, • характер обязательства и ожидаемый срок его исполнения, • неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины.	
3.20. Доходы		
3.20.1. Определения	Доходы от обычных видов деятельности - выручка от продажи продукции (работ, услуг), товаров. Обычные виды деятельности - виды деятельности, признаваемые основными для целей бухгалтерского учета в настоящих ЕКУП. Прочие доходы - доходы отличные от доходов от обычных видов деятельности, в т.ч. поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.).	П.2 – 4 ПБУ 9/99
3.20.2. Квалификация поступлений доходами	Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Общества, за исключением вкладов участников (собственников имущества). Не признаются доходами Общества поступления от других юридических и физических лиц: • сумм налога на добавленную стоимость, акцизов, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей, • по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п., • в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг, • авансов в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг, • задатка, • в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю, • в погашение кредита, займа, предоставленного заемщику, • в счет возмещения расходов, компенсируемых по условиям договора с покупателем (заказчиком).	П.2 – 4 ПБУ 9/99
3.20.3. Классификация доходов	Доходы в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на: • доходы от обычных видов деятельности, • прочие доходы.	П.4 ПБУ 9/99
3.20.4. Квалификация доходов по обычным видам деятельности. Аналитический учет доходов по обычным видам деятельности	Доходами от обычных видов деятельности Обществ признается выручка от продажи продукции (работ, услуг), полученная по основным видам деятельности. К основным видам деятельности Обществ для целей отражения в отчетности доходов и расходов относятся: • перепродажа электроэнергии и мощности. Уровень существенности при признании доходов в составе доходов по обычным видам деятельности не устанавливается. В бухгалтерском учете доходы по обычным видам деятельности отражаются на счете 90 «Продажи». Аналитический учет доходов от обычных видов деятельности ведется в разрезе: • Видов деятельности, в рамках которой получен доход, • В разрезе иных аналитических группировок. •	
3.20.5. Оценка доходов по обычным	Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.	П.6 ПБУ 9/99 П.9 ПБУ 3/2006

видам деятельности	Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением). Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между Обществом и покупателем (заказчиком) или пользователем активов Общества. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины поступления и (или) дебиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров, работ, услуг) либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов. Величина поступления и (или) дебиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению Обществом. Стоимость товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению Обществом, устанавливаются исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей). При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), полученных Обществом, величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется стоимостью продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче Обществом. Стоимость продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров). В случае изменения обязательства по договору первоначальная величина поступления и (или) дебиторской задолженности корректируется исходя из стоимости актива, подлежащего получению Обществом. Стоимость актива, подлежащего получению Обществом, устанавливаются исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов. Доходы, стоимость которых выражена в валюте (условных денежных единицах) признаются на момент признания путем пересчета валютной стоимости в рубли по курсу ЦБ РФ, а в случае отсутствия такого курса - по кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных Центральным банком РФ, или иному согласованному курсу и далее не переоцениваются. Если по условиям договора предусмотрена авансовая схема расчетов, то стоимость части дохода, уплаченная в предварительном порядке, подлежит учету в сумме полученного (оплаченного) аванса. Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется с учетом всех предоставленных Обществом согласно договору скидок (накидок). Если сумма выручки от продажи продукции, выполнения работы, оказания услуги не может быть определена, то она принимается к бухгалтерскому учету в размере признанных в бухгалтерском учете расходов по изготовлению этой продукции, выполнению этой работы, оказанию этой услуги, которые будут впоследствии возмещены Обществу.	
3.20.6. Порядок признания доходов по обычным видам деятельности	Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий: Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом; сумма выручки может быть определена; имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;	П.12-14 ПБУ 9/99 П.17 ПБУ 2/2008

	право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана); расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены. если в отношении денежных средств и иных активов, полученных Обществом в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается кредиторская задолженность, а не выручка. Выручка от выполнения работ, оказания услуг по договорам строительного подряда и иным договорам, на которые распространяются нормы ПБУ 2/2008, если длительность выполнения работ (оказания услуг) составляет более одного отчетного года или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, отражается в бухгалтерском учете по мере готовности работы, услуги, продукции с использованием счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам».	Пар.16 МСФО (IAS) 18
3.20.7. Особенности признания доходов от услуг по передаче электроэнергии		Стандарт «Реализация услуг по передаче электрической энергии (мощности)
3.20.8. Особенности признания доходов от услуг по технологическому присоединению к электрической сети		
3.20.9. Особенности признания выручки в учете комитента по договорам комиссии (агентским договорам)	При реализации продукции (работ, услуг) по договорам комиссии (агентским договорам) датой признания выручки признается наиболее ранняя из дат: дата утверждения отчета комиссионера;	П.12 ПБУ 9/99
3.20.10. Признание доходов и расходов комиссионера при реализации договоров комиссии в учете комиссионера	Доход Общества - комиссионера в учете Общества признается по дате утверждения отчета комиссионера. Расходы, возмещаемые Обществу комитентом, признаются по дате утверждения отчета комиссионера.	П.12 ПБУ 9/99

3.20.11. Квалификация прочих доходов	В составе прочих доходов Обществ учитываются доходы в соответствии с перечнем, установленным в форме «Прочие доходы и расходы» (Приложение 1 к настоящему Положению). Прочими доходами также являются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п. В бухгалтерском учете прочие доходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Аналитический учет прочих доходов ведется в разрезе: Видов прочих доходов; В разрезе иных аналитических группировок.	П.7 – 9 ПБУ 9/99 Приказ №94н
3.20.12. Оценка прочих доходов	Для целей бухгалтерского учета величина прочих поступлений определяется в следующем порядке: Величину поступлений от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров, а также суммы процентов, полученных за предоставление в пользование денежных средств Общества, и доходы от участия в уставных капиталах других организаций (когда это не является предметом деятельности Общества) определяют в порядке, аналогичном порядку оценки доходов по обычным (основным) видам деятельности. Штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещения причиненных Общества убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником. Активы, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости. Рыночная стоимость полученных безвозмездно активов определяется Обществом на основе действующих на дату их принятия к бухгалтерскому учету цен на данный или аналогичный вид активов. Данные о ценах, действующих на дату принятия к бухгалтерскому учету, должны быть подтверждены документально или путем проведения экспертизы. Кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, включается в доход Общества в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете Общества. Суммы дооценки активов определяют в соответствии с правилами, установленными для проведения переоценки активов. Доходы по процентам принимаются к бухгалтерскому учету исходя из процентной ставки, установленной договором и количества дней пользования заемными средствами в отчетном периоде. Иные поступления принимаются к бухгалтерскому учету в фактических суммах.	
3.20.13. Порядок признания прочих доходов	Прочие поступления признаются в бухгалтерском учете в следующем порядке: поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров, а также проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, и доходы от участия в уставных капиталах других организаций - аналогично Порядку признания доходов по обычным видам деятельности. При этом для целей бухгалтерского учета проценты начисляются за каждый истекший отчетный период равномерно в течение срока пользования заемными средствами, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных Общества убытков - в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником, суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой срок исковой давности истек, - в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек, суммы дооценки активов - в отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую произведена переоценка,	П.9, 10, 15 ПБУ 9/99

	дивиденды (если иное не установлено локальными учетными политиками Обществ) - когда установлено право акционера на получение выплаты. прочие доходы в сумме дооценки активов по результатам переоценки финансовых вложений (кроме акций, не предназначенных для продажи), по которым определяется рыночная стоимость, в бухгалтерском учете отражаются ежеквартально. иные поступления - по мере образования (выявления).	
3.20.14. Особенности признания прочих доходов в связи с выявлением бездоговорного потребления электроэнергии	Суммы, причитающиеся с других лиц на основании их согласия или решения суда в качестве компенсации за бездоговорное потребление электроэнергии признаются доходами текущего периода в составе прочих доходов сетевой организации. Указанные доходы признаются, когда становится вероятным получение соответствующей компенсации: на дату подписания Акта о бездоговорном потреблении электрической энергии (в случае подписания Акта о бездоговорном потреблении электрической энергии без разногласий), либо на дату вступления в законную силу решение суда об их взыскании (в случае подписания Акта о неучтенном потреблении электрической энергии с разногласиями, либо в случае отказа от подписания Акта). Суммы ранее признанных затрат в части потерь электроэнергии при выявлении бездоговорного потребления не корректируются.	
3.20.15. Раскрытие информации в отчетности	В отчете о финансовых результатах доходы Обществ за отчетный период отражаются с подразделением на выручку и прочие доходы. В отчетности отдельной строкой отражается выручка по видам деятельности, прямо поименованным в настоящих ЕКУП. Прочие доходы, независимо от их удельного веса в общей сумме прочих доходов отчетного периода, отражаются в Отчете о финансовых результатах по одной строке «Прочие доходы». Прочие доходы показываются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда: соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов, доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности (например, предоставление во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов), не являются существенными для характеристики финансового положения Обществ. В частности, показываются за минусом соответствующих расходов следующие доходы: • доходы от реализации основных средств, • доходы от реализации квартир, • доходы от реализации материально-производственных запасов, • доходы от реализации ценных бумаг; • доходы от реализации валюты, • доходы от реализации нематериальных активов, • доходы от реализации других активов. В отношении выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, подлежит раскрытию как минимум следующая информация: общее количество организаций, с которыми осуществляются указанные договоры, с указанием организаций, на которые приходится основная часть такой выручки,	П.18-20 ПБУ 9/99

	доля выручки, полученной по указанным договорам со связанными организациями, способ определения стоимости продукции (товаров), переданной Обществом.	
3.21. Затраты на производство		
3.21.1. Определения	Затраты на производство – стоимость ресурсов, использованных в процессах хозяйственной деятельности Общества. Калькуляция – способ группировки затрат, их обобщения, исчисления себестоимости объектов учета (калькуляционных единиц). Калькуляционная единица – единица вида выполняемых работ и услуг, или вида продукции (изделий, группы однородных изделий, комплектов, узлов, деталей и т.п.), по которым осуществляется исчисление (калькулирование) себестоимости). Незавершенное производство - Продукция (работы), не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки. Объекты калькулирования – отдельные работы и услуги, себестоимость которых определяется. Объекты учета затрат - реально возникающие издержки (затраты) производства, сгруппированные по различным признакам в целях формирования информации, необходимой для исчисления себестоимости работ (услуг, продукции). Себестоимость работ, услуг, продукции – выраженные в денежной форме затраты на производство работ, услуг, продукции и их продажу.	П.63 Приказа 34н
3.21.2. Допущения	Расходами считаются только те затраты, которые участвуют в формировании прибыли отчетного периода, а оставшаяся часть затрат капитализируется в активах Общества в виде готовой продукции, незавершенного производства, остатков полуфабрикатов, незавершенных объектов капитального строительства, нематериальных активов и т.п. Таким образом, расходы - это уменьшение активов или увеличение обязательств, приводящее к уменьшению капитала, не связанному с распределением прибыли между акционерами. В связи с тем, что в нормативных документах по бухгалтерскому учету зачастую применяется термин «расходы», тогда как речь идет о затратах, в настоящих ЕКУП, там, где уместно, будет применяться термин «затраты».	
3.21.3. Квалификация затрат на производство	В составе затрат на производство учитываются затраты по обычным видам деятельности. При этом затраты в зависимости от характера затрат и их отношения к процессу производства учитываются в составе затрат: основного производства - производства, продукция (работы, услуги) которого явилась целью создания данного Общества; вспомогательных производств - производств, которые являются вспомогательными (подсобными) для основного производства Общества; общепроизводственных затрат - затрат по обслуживанию основных и вспомогательных производств Общества; общехозяйственных затрат - затрат для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом; обслуживающего производства - затратах, связанных с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг обслуживающими производствами и хозяйствами Общества.	П.5 ПБУ 10/99 Приказ №94н
3.21.4. Группировка затрат на производство. Аналитический	В аналитическом учете затраты на производство группируются в разрезе: • обычных видов деятельности; • экономических элементов затрат; • калькуляционных статей;	П.4, 8- 10 ПБУ10/99

учет затрат на производство	• мест возникновения затрат (МВЗ), • в разрезе иных аналитических группировок. В управленческом учете дополнительно обеспечивается детализация затрат по виду деятельности «Технологическое присоединение к электрической сети» по уровням присоединяемой мощности. Для целей калькулирования себестоимости услуг, работ первичный учет затрат осуществляется по местам возникновения затрат (МВЗ). Учет расходов на прочую продукцию (услуги) может дополнительно вестись в разрезе заказов. Для целей обособления учета расходов под заказом понимаются работы, услуги вспомогательных производств, выделенные в отдельные объекты учета и калькулирования себестоимости. Объекты учета, под которые открываются заказы, выбираются Обществами самостоятельно в зависимости от характера производства. Номенклатура затрат на производство (статьи калькуляции) устанавливается Обществами самостоятельно, при этом должна быть обеспечена обязательная детализация по статьям калькуляции. По способу включения в себестоимость объекта калькулирования затраты (в том числе по отношению к виду работ, услуг) затраты делятся на прямые, прямые распределяемые и косвенные затраты. Прямые затраты — это затраты, которые непосредственно связаны с оказанием конкретного вида работ, услуг, и могут быть прямо отнесены на этот вид работ, услуг, либо относятся к нескольким объектам калькулирования, но имеют пропорциональную связь с объемом производства продукции, работ (услуг) каждого объекта калькулирования и могут быть распределены по признаку прямой связи между объектами калькулирования. Прямые затраты (кроме прямых распределяемых) относятся на себестоимость объекта калькулирования (например, вида работ, услуг, продукции) при первичном признании. При невозможности отнесения производственных затрат на конкретный объект калькулирования, такие затраты признаются прямыми распределяемыми и учитываются на счетах учета затрат обособленно с последующим распределением между объектами калькулирования. К косвенным затратам, относятся затраты, не связанные непосредственно с объектом калькулирования (например, связанные с несколькими видами оказываемых Обществом услуг), при этом не являющиеся прямыми или прямыми распределяемыми затратами (общепроизводственные, управленческие расходы и др.). Они включаются в себестоимость отдельных видов услуг расчетным путем.	
3.21.5. Признание расходов (затрат). Общие положения	Расходы (затраты) признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий: расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота; сумма расхода может быть определена; имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество передало актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива. Если в отношении любых расходов (затрат), осуществленных Обществом, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается дебиторская задолженность.	П. 16, 17, 9 ПБУ 10/99

	Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых Обществом способов начисления амортизации. Расходы (затраты) подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной). Расходы (затраты) признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности). Затраты в зависимости от характера затрат и их отношения к процессу производства учитываются в составе затрат: основного производства - производства, продукция (работы, услуги) которого явилась целью создания данной Общества; вспомогательных производств - производств, которые являются вспомогательными (подсобными) для основного производства Общества; общепроизводственных затрат - затрат по обслуживанию основных и вспомогательных производств Общества (включая расходы АУП филиалов ДЗО); общехозяйственных затрат - затрат для нужд управления Общества в целом, не связанных непосредственно с производственным процессом; обслуживающих производств и хозяйств - обслуживающих производств и хозяйств, деятельность которых не связана с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг, явившихся целью создания Общества (таких как: жилищно-коммунальное хозяйство (эксплуатация жилых домов, общежитий, прачечных, бань и т.п.); столовые и буфеты; дома отдыха и прочие обслуживающие производства и хозяйства). Для целей первичного учета затрат и калькулирования себестоимости Общества самостоятельно закрепляют (в зависимости от используемых информационных учетных систем) используемые счета учета затрат по обычным видам деятельности в рамках диапазона счетов 20 - 49. Для консолидации отчетности информация об учете затрат по обычным видам деятельности формируется в разрезе аналитических признаков, которые закрепляются ЕКПС.	
3.21.6. Оценка расходов (затрат). Общие положения	Расходы (затраты) по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности. Если оплата покрывает лишь часть признаваемых затрат, то затраты, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой). Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором между Обществом и поставщиком (подрядчиком) или иным контрагентом. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины оплаты или кредиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет расходы в отношении аналогичных материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов. Для оценки расходов и кредиторской задолженности, возникающей из договоров, предусматривающих отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, приведение величины будущих денежных потоков к отчетной дате не производится. Кредиторская задолженность принимается равной номинальной цене договора за минусом оплаченных сумм.	П.6 ПБУ 10/99 П.9 ПБУ 3/2006

	Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей). При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществом, величин оплаты и (или) кредиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью продукции (товаров), полученной Обществом. Стоимость продукции (товаров), полученной Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретается аналогичная продукция (товары). В случае изменения обязательства по договору первоначальная величина оплаты и (или) кредиторской задолженности корректируется исходя из стоимости актива, подлежащего выбытию. Стоимость актива, подлежащего выбытию, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов. Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется с учетом всех предоставленных Обществу согласно договору скидок (накидок). Стоимость электрической энергии, приобретаемой в целях компенсации потерь, при наличии разногласий по объему/стоимости электрической энергии, отражается в учете в редакции протокола разногласий Общества.	
3.21.7. Затраты на основное производство	В составе затрат на основное производство учитываются: прямые производственные затраты (в том числе прямые распределяемые затраты). Номенклатура прямых производственных затрат устанавливается Обществами самостоятельно и закрепляется в локальной учетной политике Общества, оценочные обязательства, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, производством продукции по конкретному виду деятельности, заказу, либо иному объекту калькулирования, затраты вспомогательного производства по обеспечению производственного процесса основного производства, часть общепроизводственных затрат, относимых на основное производство посредством распределения. Затраты основного производства формируют фактическую себестоимость выполненных работ, оказанных услуг, завершенной производством продукции и стоимость незавершенного производства. Фактическая себестоимость выполненных работ, оказанных услуг признается расходами по обычным видам деятельности отчетного периода; себестоимость завершенной производством продукции, а также себестоимость незавершенного производства формирует стоимость активов (запасов). Для учета затрат на основное производство применяется счет 20 «Основное производство».	П.9 ПБУ 10/99 Приказ №94н
3.21.8. Затраты на вспомогательно е производство	В составе затрат вспомогательного производства учитываются затраты производств, осуществляющих: • обслуживание различными видами энергии (электроэнергией, паром, газом, воздухом и др.); • транспортное обслуживание; • ремонт основных средств; • изготовление инструментов, штампов, запасных частей; строительных деталей, конструкций и т.п.; • и т.п. В частности, к вспомогательным производствам могут относиться следующие подразделения: ремонтные мастерские, службы механизации и транспорта, собственные котельные и др.	

	Учет затрат вспомогательного производства ведется на счете 23 «Вспомогательные производства». Аналитический учет по счету ведется по видам производств, номенклатуре затрат. В составе затрат вспомогательного производства отражаются прямые затраты, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, и общепроизводственные затраты, связанные с управлением и обслуживанием вспомогательных производств. Таким образом, косвенные затраты, связанные с управлением и обслуживанием вспомогательных производств, собираются непосредственно на счете 23 «Вспомогательные производства» без предварительного накопления на счете 25 «Общепроизводственные расходы». Затраты каждого вспомогательного производства относятся на затраты основного производства (в качестве прямых или общепроизводственных затрат), обслуживающих производств и хозяйств, в себестоимость завершенной производством продукции, выполненных работ, оказанных услуг либо прямым счетом, либо путем распределения. В качестве базы распределения в зависимости от специфики производства выбираются: отдельные количественные или нормативные показатели (нормо-часы, тонно-километры, кВт/ч электроэнергии и т.п.), сумма основной заработной платы производственных рабочих, сметные ставки и т.п. Для разных вспомогательных производств используются различные базы распределения. Отдельные виды вспомогательных производств могут иметь незавершенное производство.	
3.21.9. Общепроизводственные затраты	В составе общепроизводственных затрат (ОПР) учитываются затраты по управлению и обслуживанию подразделений основного производства. К общепроизводственным затратам относится часть производственных затрат, которые являются косвенными по отношению к объектам калькулирования (видам деятельности). Общепроизводственные затраты включают, в том числе, затраты на содержание аппарата управления филиалов Общества. Общепроизводственные расходы признаются в полной сумме осуществленных затрат. Учет общепроизводственных затрат ведется на счете 25 «Общепроизводственные расходы» в разрезе мест возникновения затрат и номенклатуры общепроизводственных расходов. Общепроизводственные затраты на последнее число каждого месяца относятся на объекты калькулирования путем распределения пропорционально выбранной базе, определяемой спецификой осуществления деятельности и возможностями применяемой учетной системы. В частности, в качестве базы распределения общепроизводственных затрат могут быть выбраны: основная заработная плата производственных рабочих, выручка по осуществляемым видам деятельности, прямые затраты по объектам калькулирования, натуральные показатели (отработанные машино-часы и т.п.).	Приказ №94н
3.21.10. Общехозяйственные затраты (бухгалтерский учет)	В составе общехозяйственных расходов (ОХР) учитываются затраты, связанные с обслуживанием и управлением деятельностью Общества в целом. Общехозяйственные расходы признаются в полной сумме осуществленных затрат. Учет общехозяйственных затрат ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в разрезе мест возникновения затрат и номенклатуры общехозяйственных расходов. В конце отчетного периода общехозяйственные расходы в полной сумме списываются на уменьшение выручки от реализации продукции (работ, услуг) в дебет счета 90 «Продажи» и распределяются по видам реализованной продукции, работ, услуг (в рамках отдельного субсчета 90.08 «Управленческие расходы» к счету 90) пропорционально выбранной базе. Таким образом, на субсчете 90.08 «Управленческие расходы» реализуется аналитический учет в разрезе видов деятельности.	Приказ №94н П.5, 9 ПБУ 10/99

	В качестве базы распределения общехозяйственных затрат могут быть выбраны: основная заработная плата производственных рабочих, выручка по осуществляемым видам деятельности, прямые затраты по объектам калькулирования. Системно калькулируется фактическая (неполная) производственная себестоимость калькуляционной единицы.	
3.21.11. Затраты обслуживающих производств и хозяйств	В составе затрат обслуживающих производств и хозяйств отражаются затраты состоящих на балансе Общества обслуживающих производств и хозяйств, деятельность которых не связана с выполнением работ, оказанием услуг и производством продукции, явившихся целью создания Общества: • жилищно-коммунального хозяйства (эксплуатация жилых домов, общежитий, прачечных, бань и т.п.); • столовых и буфетов; • общежитий; • детских дошкольных учреждений (садов, яслей); • домов отдыха, санаториев и других учреждений оздоровительного и культурно-просветительного назначения. В составе затрат обслуживающих производств и хозяйств отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также расходы вспомогательных производств. Учет этих затрат ведется по счету 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» по каждому обслуживаемому производству и хозяйству, по отдельным статьям затрат этих производств и хозяйств.	Приказ №94н
3.21.12. Коммерческие расходы	В составе коммерческих расходов (расходов на продажу) признаются затраты, связанные с реализацией коммерческих процессов и административно-управленческих процессов по управлению коммерческими подразделениями (выполнение функций гарантирующего поставщика). Коммерческие расходы списываются в дебет счета 90,07 «Продажи» без распределения по видам реализованной продукции полностью в конце отчетного периода.	Приказ №94н П.5 ПБУ 10/99
3.21.13. Оценка незавершенного производства и определение себестоимости законченной производством продукции (работ, услуг)	Незавершенное производство оценивается по фактической (неполной) производственной себестоимости. Оценка НЗП и определение себестоимости выпущенной продукции (работ, услуг) в Обществах производится одним из методов: Вариант 1. По результатам инвентаризации производится оценка фактической (неполной) себестоимости незавершенного производства на конец отчетного периода. Затраты, относящиеся к завершенному производству (определяемые как разница между суммой НЗП на начало отчетного периода и затратами на производство отчетного периода и суммой НЗП на конец отчетного периода) списываются с кредита счета 20 в дебет счетов учета изготовленной продукции, выполненных работ, оказанных услуг; Вариант 2. Определяется непосредственно размер затрат, относящихся к стоимости продукции, изготовленной в отчетном периоде и подлежащей списанию с кредита счета 20 в дебет счетов учета изготовленной продукции (выполненных работ, оказанных услуг). Сальдо на счете 20 является оценкой незавершенного производства на конец отчетного периода.	Приказ №94н П.64 Приказа №34н
3.21.14. Раскрытие информации в отчетности	В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию информация о величине остатка незавершенного производства (дебетовое сальдо по счетам 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства») на отчетную дату.	Приказ №66н П.61 Приказа №34н
3.22. Расходы		
3.22.1. Определения	Расходы по обычным видам деятельности - расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг. Расходами по обычным видам деятельности считается также возмещение	П.2-5 ПБУ 10/99

	стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений. Прочие расходы - расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, в т.ч. возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии и т.п.).	
3.22.2. Квалификация расходов	Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этого Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества). Не признается расходами Общества выбытие активов: в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т.п.); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи); по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.; в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг; в виде авансов, задатка в счет оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг; в погашение кредита, займа, полученных Обществом; в качестве предоставленного займа.	П. 2, 3 ПБУ 10/99 Приказ №94н
3.22.3. Классификация расходов	Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на: • расходы по обычным видам деятельности, • прочие расходы.	П.4 ПБУ 10/99
3.22.4. Состав расходов по обычным видам деятельности	Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, расходы, связанные с производством работ, оказанием услуг, осуществление которых связано с обычными видами деятельности Общества. Перечень доходов и расходов по обычным видам деятельности приведен в разделе «Доходы» настоящих ЕКУП. При формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по следующим элементам: • материальные затраты; • затраты на оплату труда; • отчисления на социальные нужды; • амортизация; • прочие затраты. Для целей управления в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям затрат.	П.5, 7-10 ПБУ 10/99
3.22.5. Состав прочих расходов	В составе прочих расходов Обществ учитываются расходы в соответствии с перечнем, установленным в форме «Прочие доходы и расходы» (Приложение 1 к настоящему Положению). Прочими расходами также являются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.). В бухгалтерском учете прочие расходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Аналитический учет прочих расходов ведется в разрезе: • Видов прочих расходов;	П.11 ПБУ 10/99

	В разрезе иных аналитических группировок.	
3.22.6. Признание расходов (общие положения)	Расходы признаются в отчете о финансовых результатах Общества: - с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов); - путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем; - по расходам, признанным в отчетном периоде, когда по ним становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или поступление активов; - независимо от того, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы; - когда возникают обязательства, не обусловленные признанием соответствующих активов.	П.19 ПБУ 10/99
3.22.7. Оценка расходов по обычным видам деятельности	Оценка расходов по обычным видам деятельности осуществляется в размере себестоимости производимой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг. Общие правила учета затрат на производство продукции, продажу товаров, выполнение работ и оказание услуг в разрезе элементов и статей, исчисления себестоимости продукции (работ, услуг) приведены в разделе «Затраты на производство» настоящих ЕКУП.	П.6 ПБУ 10/99
3.22.8. Оценка прочих расходов	Для целей бухгалтерского учета величина и момент признания прочих расходов определяется в следующем порядке: - величина расходов, связанных с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции, а также с участием в уставных капиталах других организаций, с предоставлением за плату во временное пользование прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, а также расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, определяются в порядке, аналогичном предусмотренному для Признания расходов по обычным видам деятельности, - расходы в виде процентов, уплачиваемых Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств, признаются равномерно (ежемесячно) в течение срока пользования заемными средствами независимо от момента фактической уплаты, - штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных Обществом убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных Обществом, - дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, включаются в расходы Общества в сумме, в которой задолженность была отражена в бухгалтерском учете Общества, - суммы уценки активов определяются в соответствии с правилами, установленными для проведения переоценки активов, - прочие расходы в сумме уценки активов по результатам переоценки финансовых вложений, по которым определяется рыночная стоимость, в бухгалтерском учете отражаются ежеквартально. - расходы по процентам начисляются ежемесячно (независимо от даты их фактической выплаты) исходя из процентной ставки, установленной договором, и количества дней пользования заемными средствами в отчетном периоде.	П.14, 15 ПБУ 10/99
3.22.9. Отражение расходов на счетах бухгалтерского учета	Учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется на счете 90 «Продажи», при этом открываются субсчета (с аналитикой по видам продукции, работ, услуг): «Себестоимость продаж»; «Расходы на продажу»; «Управленческие расходы».	Приказ №94н

	В бухгалтерском учете прочие расходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» с присвоением отдельного аналитического признака.	
3.22.10. Раскрытие информации в отчетности	В отчете о финансовых результатах независимо от способа закрытия расходы Общества отражаются с подразделением на: • себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, • коммерческие расходы, • управленческие расходы, • прочие расходы. В пояснениях к отчетности раскрывается информация о способе списания коммерческих и управленческих расходов. В бухгалтерской отчетности также подлежит раскрытию, как минимум, следующая информация: • расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат, • изменение величины расходов, не имеющих отношения к исчислению себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном году, • расходы, равные величине отчислений в связи с образованием в соответствии с правилами бухгалтерского учета резервов (резервов предстоящих расходов, оценочных резервов и др.). Прочие расходы отражаются в отчете о финансовых результатах по одной строке «Прочие расходы», без выделения по отдельным строкам отдельных видов прочих расходов, независимо от их удельного веса в общей сумме прочих расходов. Прочие расходы Общества за отчетный год, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков, подлежат раскрытию в бухгалтерской отчетности обособленно.	П.20-23 ПБУ 10/99
3.23. Особенности бухгалтерского учета энергосбытовой деятельности¹		
3.23.1. Определения	Услуги по передаче электрической энергии - комплекс организационно и технологически связанных действий, в том числе по оперативно-технологическому управлению, обеспечивающих передачу электрической энергии через технические устройства электрических сетей в соответствии с обязательными требованиями. Энергосбытовые организации - организации, осуществляющие в качестве основного вида деятельности продажу другим лицам произведенной или приобретенной электрической энергии. Энергосбытовая деятельность - деятельность по продаже произведенной и (или) приобретенной электрической энергии, осуществляемая на розничных рынках в пределах Единой энергетической системы России и на территориях, технологическое соединение которых с Единой энергетической системой России отсутствует. Гарантирующий поставщик электрической энергии (гарантирующий поставщик) - коммерческая организация, обязанная в соответствии с Законом №35-ФЗ или добровольно принятыми обязательствами заключить договор купли-продажи электрической энергии с любым обратившимся к ней потребителем электрической энергии либо с лицом, действующим от имени и в интересах потребителя электрической энергии и желающим приобрести электрическую энергию.	Ст.3 Закона №35-ФЗ
3.23.2. Общие положения	Общество, выполняющее функции гарантирующего поставщика электрической энергии, отражает в бухгалтерском учете операции по энергосбытовой деятельности (по виду деятельности «Перепродажа электроэнергии и мощности») в порядке, установленном настоящими ЕКУП.	Ст.3 Закона №35-ФЗ П.4 ПБУ 9/99 П.4 ПБУ 10/99

¹ В соответствии с Приказами Минэнерго России от 26.07.2013 № 401 – 411, касающихся проведения конкурсов на присвоение статуса гарантирующего поставщика, участниками конкурсов не могут быть территориальные сетевые организации. В связи с этим, в случае передачи Обществами функций гарантирующего поставщика, данный раздел будет исключен из ЕКУП.

	Доходы и расходы, связанные с энергосбытовой деятельностью, квалифицируются в качестве доходов и расходов по обычным видам деятельности и обособляются в аналитическом учете по счету 90 «Продажи» путем отнесения на вид деятельности «Перепродажа электроэнергии и мощности».	Приказ №94н
3.23.3. Порядок отражения операций по приобретению электроэнергии и мощности, в т.ч. в отчетности	Операция по покупке на оптовом и розничном рынке электроэнергии и мощности с целью дальнейшей продажи потребителям, признается операцией по приобретению товара. Учет электроэнергии и мощности, приобретенной на оптовом (розничном) рынке для последующей перепродажи, осуществляется на сч.41 «Товары». Приобретенная для продажи электроэнергия и мощность оцениваются по стоимости приобретения (покупной стоимости). В связи с тем, что невозможно определить период корректировок реализации электроэнергии, отпущенной потребителям из-за их большого количества, учет прибылей убытков прошлых лет по данной группе расходов/доходов ведется на счете 91, как «корректировка реализации». В форме 2 данный вид расхода/дохода показывается свернуто, за минусом НДС.	Ст.3 Закона №35-ФЗ П.2-3 Основных положений функционирования розничных рынков электрической энергии П.2, 13 ПБУ 5/01 Приказ №94н
3.23.4. Порядок списания стоимости приобретенных электроэнергии и мощности. Учет технологически х потерь электроэнергии	Приобретенная электроэнергия ежемесячно в полном объеме списывается исходя из физических объемов фактически потребленной, проданной электроэнергии и потерь: в части электроэнергии, проданной потребителям – в дебет счета 90 «Продажи» по виду деятельности «Перепродажа электроэнергии и мощности»; генерирующая мощность – особый товар, покупка которого предоставляет участнику оптового рынка право требования обеспечения готовности генерирующего оборудования к выработке электрической энергии установленного качества в количестве, необходимом для удовлетворения потребности в электрической энергии данного участника. Соответственно электроэнергия предоставляется потребителю в пределах генерирующей мощности. В ст. №» ФЗ от 26.03.2003 № 35-ФЗ «Об электроэнергетике» предусмотрено, что покупатели электрической энергии обязаны приобретать и мощность. Таким образом, приобретение генерирующей мощности является обязательным условием для приобретения электроэнергии. Ввиду того, что мощность является таким же товаром, как и электроэнергия, вся приобретенная мощность принимается к учету как 1 Квт/час. в части электроэнергии, использованной на производственные и хозяйственные нужды энергосбытового подразделения Общества – в дебет счета 44 «Расходы на продажу»; Стоимость мощности, приобретенной на оптовом (розничном) рынке, ежемесячно в полном объеме списывается в дебет счета 90 «Продажи» по виду деятельности «Перепродажа электроэнергии и мощности». приобретенная мощность принимается к учету как 1 Квт/час. Поставка электроэнергии Поставщиком и переход права собственности на нее Обществу осуществляется в точке поставки электроэнергии, определенной договором поставки. Периодом поставки является календарный месяц. Учет электроэнергии и мощности на оптовом рынке осуществляется в количественно-суммовом выражении. Единицей бухгалтерского учета электроэнергии является кВт*час, Поступившая электроэнергия от Поставщиков учитывается на счете 41 "Товары" за вычетом количества электроэнергии, приобретенной Обществом на собственные нужды. Списание стоимости электроэнергии со счета 41 «Товары» осуществляется по средней себестоимости приобретения на дебет счета 90 «Продажи». Основанием для отражения в бухгалтерском учете списания электроэнергии являются следующие документы:	П.16 ПБУ 5/01

	- Акт приемки-передачи электроэнергии (с целью компенсации потерь), подписанный представителем сетевой организации и ОАО «Янтарьэнергосбыт»; - Отчет о полезном отпуске и реализации электроэнергии, данные которого сформированы на основании Отчетов структурных подразделений ОАО «Янтарьэнергосбыт», осуществляющих расчеты с потребителями электроэнергии. Структурные подразделения ОАО «Янтарьэнергосбыт» формируют свои отчетные данные путем обработки первичных документов: - для юридических лиц - двухсторонний Акт приемки-передачи электроэнергии, подписанный представителями ОАО «Янтарьэнергосбыт» и потребителем; - для физических лиц – показания проборов учета, переданные абонентами; данные снятия показаний приборов учета электроэнергии, произведенные подразделениями Общества, Исполнителем; в случае отсутствия показаний приборов учета – применяется расчетный метод в соответствии с положениями Постановления правительства от 06 мая 2011 № 354. На конец отчетного периода остатка электроэнергии на счете 41 «Товары» не имеется, что обусловлено отраслевыми особенностями энергетики, которые характеризуются отсутствием складских запасов, т.к. цикл продажи энергии заключается в совпадении во времени процесса приобретения и потребления электроэнергии. В случае наличия нереализованной электроэнергии при определении баланса электроэнергии в отчетном периоде на счете 41 «Товары» объем нереализованной электроэнергии включается в состав прочих расходов (бухгалтерская запись Д-т 91, К-т 41). Количественный учет электрической энергии формируется на основании первичных документов, предоставленных организациями, у которых приобретается электроэнергия для перепродажи и отражается в отчете «Реализация электрической энергии» в 1:С Предприятия. Ответственность за количественный учет отпущенных потребителю Квт/час несет отдел анализа и планирования управления по экономике и финансам.	
3.23.5. Порядок учета расходов, связанных с осуществлением энергосбытовой деятельности и доходов/расходов от прочей деятельности	Стоимость услуг по передаче электроэнергии, подлежит отражению в коммерческих расходах как «Передача электроэнергии». В связи с внесением изменений в постановление Правительства РФ от 06.05.2011 №354 29.06.2016 г. – «распределяемый между потребителями объем коммунальной услуги, предоставленной на общедомовые нужды за расчетный период, не может превышать нормативного объема», т.е. по домам, в которых не выбрана форма управления, гарантирующий поставщик не в праве предъявлять собственникам помещений плату за коммунальную услугу электроснабжения на ОДН сверх установленного норматива потребления. Превышение расчетного объема над нормативным объемом ОДН Исполнитель коммунальных услуг (гарантирующий поставщик) оплачивает за счет собственных средств, т.е расходы на сверхнормативный объем ОДН являются убытками гарантирующего поставщика. Для сохранения баланса электроэнергии в расчетном периоде, сверхнормативный ОДН должен быть отгружен и учтен при составлении справки по реализации электроэнергии за отчетный период. В связи с тем, что сверхнормативный ОДН получен при отгрузке электроэнергии гражданам, то его реализация происходит по тарифу, установленному для граждан-потребителей. Данный объем сверхнормативного ОДН Общество отгружает на договор, созданный специально для учета сверхнормативного ОДН, дебиторская задолженность по данному договору ежемесячно списывается на затраты Общества, т.е. на 44 счет. Бухгалтерский учет сверхнормативного ОДН в Обществе ведется следующим образом: - Дт 41 Кт 60 – электроэнергия, полученная для перепродажи; - Дт 90.02 Кт 41 – отражена себестоимость покупки электроэнергии; - Дт 62 Кт 90.01 – отражена выручка от продажи электроэнергии	П.6, 13 ПБУ 5/01

	(в полном объеме); - Дт 51 Кт 62 – отражена оплата за электроэнергию; - Дт 76 Кт 62 – перенесена Дт задолженность по сверхнормативному ОДН на 76 счет; - Дт 44 Кт 76 – списана неоплаченная задолженность в части сверхнормативного ОДН. Реактивная энергия не является товаром в понимании, которым определяется товар для целей бухгалтерского и налогового учета. Соответственно, в бухгалтерском и налоговом учете наличие и движение реактивной энергии не отражается. Количественные показатели реактивной энергии (Квар) указываются в направляемых потребителям счетах-фактурах, актах выполненных работ в целях обоснования расчета стоимости услуг. В целях отражения в бухгалтерском учете стоимости оказанных услуг по договору на компенсацию реактивной энергии (мощности) Общество – поставщик электроэнергии руководствуется п. п. 5,6, 12 ПБУ 9/99. Стоимость оказанных услуг признается доходом по обычным видам деятельности в сумме, установленной договором с потребителем, и указанной в выставленном счете-фактуре и акте выполненных работ. Бухгалтерские проводки: Дт 62 Кт 90.01 – оказаны услуги по компенсации реактивной энергии. Себестоимость оказанных услуг = 0. В связи с предоставлением новой услуги населению с 2017 г. - замене приборов учета электроэнергии, бухгалтерский учет данной деятельности ведется на отдельном субсчете 91 «замена приборов учета» в корреспонденции со счетом 76.05 «услуги населению». Счет-фактура по оказанным услугам формируется ежемесячно, на последнее число отчетного месяца. Учет поступивших в Общество приборов учета ведется на счете 10 «Материалы».	
3.23.6. Порядок учета выручки по энергосбытовой деятельности	Выручка от энергосбытовой деятельности отражается в полном объеме на основании установленных тарифов с отнесением на вид деятельности «Перепродажа электроэнергии и мощности».	П.12-14 ПБУ 9/99
3.24. Расчеты по налогу на прибыль		
3.24.1. Определения	Разница – разница (разность) между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательстве Российской Федерации о налогах и сборах (П.3 ПБУ 18/02). Постоянные разницы – разницы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов; учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но не признаваемые для целей бухгалтерского учета доходами и расходами как отчетного, так и последующих отчетных периодов (П.4 ПБУ 18/02). Постоянные налогооблагаемые разницы (ПНР) – постоянные разницы, которые при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию постоянного налогового обязательства, увеличивающего сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет в отчетном периоде. Постоянные вычитаемые разницы (ПВР) – постоянные разницы, которые при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию постоянного налогового актива, уменьшающего сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет в отчетном периоде.	П.3, 4, 7- 9, 11, 12, 14, 15, 22 ПБУ 18/02

	Постоянное налоговое обязательство (ПНО) – сумма налога, которая приводит к увеличению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде и равняется величине, определяемой как произведение постоянной налогооблагаемой разницы на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату (П.7 ПБУ 18/02). Постоянный налоговый актив (ПНА) - сумма налога, которая приводит к уменьшению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде. Постоянный налоговый актив равняется величине, определяемой как произведение постоянной вычитаемой разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату (П.7 ПБУ 18/02) Временные разницы – доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах. Отложенный налог на прибыль – сумма, которая оказывает влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах (П.9 ПБУ 18/02). Вычитаемые временные разницы (ВВР) - временные разницы, которые при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию отложенного налога, уменьшающего сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах (П.11 ПБУ 18/02). Отложенный налоговый актив (ОНА) – та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах, и равняется величине, определяемой как произведение вычитаемых временных разниц на ставку налога на прибыль (П.14 ПБУ 18/02). Налогооблагаемые временные разницы (НВР) - временные разницы, которые при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию отложенного налога, увеличивающего сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах (П.12 ПБУ 18/02). Отложенное налоговое обязательство (ОНО) – та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах, и равняется величине, определяемой как произведение налогооблагаемых временных разниц на ставку налога на прибыль (П.15 ПБУ 18/02). Текущий налог на прибыль - это налог на прибыль для целей налогообложения.	
3.24.2. Объект, в отношении которого определяются разницы	Объектами, в отношении которых ведется учет разниц признаются доходы и расходы отчетного периода, учтенные при формировании прибыли в бухгалтерском или налоговом учете. Бухгалтерский учет в Обществах ведется в соответствии с требованиями настоящих ЕКУП. Доходы и расходы, приводящие к возникновению разниц, определяются каждым Обществом самостоятельно в ходе анализа хозяйственных операций.	П.3 ПБУ 18/02
3.24.3. Классификация разниц	Разницы между бухгалтерской прибылью (убытком) и налоговой базой по налогу на прибыль классифицируются как: • постоянные разницы, • временные разницы. Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета, либо в ином порядке, определяемом каждым Обществом самостоятельно.	П.3 ПБУ 18/02

3.24.4. Аналитический учет постоянных и временных разниц	Систему аналитического учета постоянных и временных разниц Общества самостоятельно разрабатывают и утверждают в локальных учетных политиках.	П.3 ПБУ 18/02
3.24.5. Квалификация постоянной разницы	В составе постоянных квалифицируются разницы, возникающие в случаях: - учета расходов в полном объеме при формировании финансового результата в бухгалтерском учете, и нормирования расходов для целей налогового учета (представительские расходы, расходы на рекламу и т.д.); - учета расходов при формировании финансового результата в бухгалтерском учете, и не признании расходов для целей налогообложения прибыли как не обоснованных или не подтвержденных документально в соответствии со ст.252 НК РФ; - признания расходов налоговым учете, и не признании расходов в бухгалтерском при формировании финансового результата; - передачи имущества Общества (товаров, работы, услуги) на безвозмездной основе. При расчете налоговой базы по налогу на прибыль расходы, связанные с безвозмездной передачей имущества, в том числе остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов, не учитываются. В бухгалтерском учете эти суммы отражаются в составе расходов; - наличия убытка прошлых лет, который по истечении срока, предусмотренного налоговым законодательством не может быть принят в целях налогообложения; - возникновения других различий между данными бухгалтерского и налогового учета. Постоянное налоговое обязательство (актив) признается Обществом в том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница. Постоянное налоговое обязательство (актив) равняется величине, определяемой как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.	П.4- 7 ПБУ 18/02 Гл. 25 НК РФ
3.24.6. Квалификация временной разницы	Разница квалифицируется Обществами как временная, если: • доход или расход признается как в бухгалтерском учете, так и в целях налогообложения; • доход или расход определен в целях бухгалтерского учета и налогообложения в одинаковой сумме; • имеет место разный момент (период) признания дохода или расходов в бухгалтерском учете и в целях налогообложения.	Уточнение норм п.8 ПБУ 18/02
3.24.7. Классификация временных разниц	Временные разницы в зависимости от характера их влияния на налогооблагаемую прибыль (убыток) подразделяются на вычитаемые временные разницы и налогооблагаемые временные разницы. Вычитаемые временные разницы приводят к увеличению налоговой базы по налогу на прибыль в отчетном периоде и к ее уменьшению в последующих отчетных периодах. Вычитаемые временные разницы, возникают в случаях, когда: - в бухгалтерском учете расходы признаются в текущем отчетном периоде, а в налоговом учете в последующих отчетных периодах, - в бухгалтерском учете доходы признаются в последующих отчетных периодах, а в налоговом учете в текущем отчетном периоде. Для целей формирования бухгалтерской и налоговой прибыли вычитаемые временные разницы образуются в результате случаев в соответствии с пунктом 11 ПБУ 18/02.	пп. 10-12 ПБУ 18/02

	Налогооблагаемые временные разницы приводят к уменьшению налоговой базы по налогу на прибыль в отчетном периоде и к ее увеличению в последующих отчетных периодах. Налогооблагаемые временные разницы, возникают в случаях, когда: в бухгалтерском учете расходы признаются в последующих отчетных периодах, а в налоговом учете в текущем отчетном периоде, в бухгалтерском учете доходы признаются в текущем отчетном периоде, а в налоговом учете в последующих отчетных периодах. Для целей формирования бухгалтерской и налоговой прибыли налогооблагаемые временные разницы образуются в результате случаев в соответствии с пунктом 12 ПБУ 18//02. Информация для отражения в бухгалтерском учете вычитаемых временных разниц и налогооблагаемых временных разниц формируется на основании правил ведения бухгалтерского и налогового учета и регистров налогового учета.	
3.24.8. Квалификация отложенного налога на прибыль	Отложенный налог на прибыль - это сумма, которая оказывает влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в последующих отчетных периодах, то есть отложенный налог на прибыль: либо увеличивает налоговые платежи по налогу на прибыль в отчетном периоде, но должен уменьшить сумму налога на прибыль в последующих отчетных периодах, либо уменьшает налоговые платежи по налогу на прибыль в отчетном периоде, но должен увеличить сумму налога на прибыль в последующих отчетных периодах.	П.9 ПБУ 18/02
3.24.9. Квалификация, оценка, признание учет и погашение отложенного налогового актива	Под отложенным налоговым активом понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Общество признает отложенные налоговые активы, при условии существования вероятности того, что она получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах и вычитаемая временная разница будет уменьшена или полностью погашена в последующих отчетных периодах. Если уверенность в получении прибыли, достаточной для покрытия отложенного налогового актива, отсутствует, то в части, в которой отложенный налоговый актив не может быть покрыт, признается, постоянное налоговое обязательство. Для учета изменения отложенных налоговых активов применяется счет 09 «Отложенные налоговые активы». Объектом учета отложенных налоговых активов является отложенный налоговый актив по каждому виду вычитаемой временной разницы. Вычитаемые временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница и ставкам налога на прибыль. Отложенные налоговые активы не уменьшаются на сумму отложенных налоговых обязательств. Отложенные налоговые активы оцениваются величине, определяемой как произведение вычитаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. В случае, если законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрены разные ставки налога на прибыль по отдельным видам доходов, то при оценке отложенного налогового актива ставка налога на прибыль должна соответствовать тому виду дохода, который ведет к уменьшению или полному погашению вычитаемой разницы в следующем за отчетным или последующих отчетных периодах. Отложенные налоговые активы уменьшаются или полностью погашаются в сумме соответствующей сумме уменьшения или погашения вычитаемых временных разниц, по которым они были начислены.	П.3, 14- 19 ПБУ 18/02 Приказ № 94н

	Отложенный налоговый актив при выбытии актива (обязательства), по которому он был начислен, списывается в сумме, соответствующей вычитаемой временной разнице, на которую по законодательству РФ о налогах и сборах не будет уменьшена налогооблагаемая прибыль как отчетного периода, так и последующих отчетных периодов. Если становится очевидным неполучение налогооблагаемой прибыли в текущем и последующих отчетных периодах, то отложенные налоговые активы списываются в периоде, когда стало очевидным неполучение прибыли в будущем. Если в текущем отчетном периоде отсутствует налогооблагаемая прибыль, но существует вероятность того, что налогооблагаемая прибыль возникнет в последующих отчетных периодах, отложенные налоговые активы списываются в сумме, соответствующей сумме уменьшения или погашения вычитаемой временной разницы, определенной в отчетном периоде. В случае изменения ставки налога на прибыль (в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах), величина отложенных налоговых активов подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок, с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на прибыли и убытки (на счет 99 «Прибыли и убытки»).	
3.24.10. Квалификация, оценка и учет отложенного налогового обязательства	Под отложенным налоговым обязательством понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Объектом учета отложенных налоговых обязательств является отложенное налоговое обязательство по каждому виду налогооблагаемой временной разницы. Налогооблагаемые временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница и ставкам налога на прибыль. Отложенные налоговые обязательства не уменьшаются на сумму отложенных налоговых активов. Отложенные налоговые обязательства равняются величине, определяемой как произведение налогооблагаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. В случае, если законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрены разные ставки налога на прибыль по отдельным видам доходов, то при оценке отложенного налогового обязательства ставка налога на прибыль должна соответствовать тому виду дохода, который ведет к уменьшению или полному погашению налогооблагаемой временной разницы в следующем за отчетным или последующих отчетных периодах. В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков Отложенные налоговые обязательства уменьшаются или полностью погашаются в сумме соответствующей сумме уменьшения или погашения налогооблагаемых временных разниц, по которым они были начислены. Отложенное налоговое обязательство при выбытии актива (обязательства), по которому оно было начислено, списывается в сумме, соответствующей налогооблагаемой временной разнице, на которую по законодательству РФ о налогах и сборах не будет увеличена налогооблагаемая прибыль, как отчетного периода, так и последующих отчетных периодов. Изменения отложенных налоговых обязательств отражаются на счете 77 «Отложенные налоговые обязательства» по видам активов и обязательств, в разрезе которых образовались разницы.	П.15 ПБУ 18/02 Приказ №94н
3.24.11. Оценка текущего	Текущий налог на прибыль в Обществах определяются на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02.	П.20-22 ПБУ 18/02

налога на прибыль	При этом текущий налог на прибыль определяется, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированного на суммы постоянного налогового обязательства (актива), и суммы увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода, по информации из бухгалтерского учета. Сумма условного расхода определяется как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. Сумма условного дохода определяется как произведение бухгалтерского убытка, сформированного в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленная законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. Величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.	
3.24.12. Раскрытие информации о расчетах по налогу на прибыль в бухгалтерской отчетности	Общества отражают в Бухгалтерском балансе величину отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства на отчетную дату развернуто в качестве соответственно внеоборотных активов и долгосрочных обязательств. Задолженность либо переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражаются в Бухгалтерском балансе соответственно в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога. В пояснительной записке к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах при наличии постоянных налоговых обязательств (активов), отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, корректирующих показатель условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, отдельно раскрываются: - условный расход (условный доход) по налогу на прибыль, - постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, - постоянные и временные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода, - суммы постоянного налогового обязательства (актива), отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, - причины изменений применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным периодом, - суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, списанные в связи с выбытием актива (продажей, передачей на безвозмездной основе или ликвидацией) или вида обязательства.	П.23-25 ПБУ 18/02
3.25. Раскрытие в отчетности информации о забалансовых активах и обязательствах		
3.25.1. Общие положения	Забалансовый учет – отражение информации по объектам, стоимость которых не входит в валюту баланса, а именно, информации о наличии и движении ценностей, временно находящихся в пользовании или распоряжении Общества, условных прав и обязательств, а также информации для контроля за отдельными хозяйственными операциями.	Приказ №94н
3.25.2. Состав объектов, учитываемых на забалансовых счетах	На забалансовых счетах ведется, в частности, учет следующих видов имущества, временно находящегося в пользовании или распоряжении Общества (переданного в пользование или распоряжение), условных прав и обязательств: • арендованные основные средства (в том числе по лизингу); • товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение;	Приказ №94н

	• материалы, принятые в переработку; • товары, принятые на комиссию; • оборудование, принятое для монтажа; • бланки строгой отчетности; • списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов; • обеспечения обязательств и платежей полученные; • обеспечения обязательств и платежей выданные; • износ основных средств; • нематериальные активы, полученные в пользование, в случае если условия признания актива в качестве НМА не выполняются; • основные средства, сданные в лизинг (переданные на баланс лизингополучателя).	
3.25.3. Момент отражения объектов на забалансовых счетах	Имущество, временно находящееся в пользовании или распоряжении Общества (передаваемое в пользование или распоряжение), отражается в учете на забалансовых счетах на дату его фактического поступления (выбытия) в Общество. Обеспечения обязательств и платежей выданные (полученные) Обществом отражаются в учете на забалансовых счетах на дату их выдачи (получения) в соответствии с условиями договора. Задолженность неплатежеспособных дебиторов отражается в забалансовом учете на дату списания в убыток дебиторской задолженности вследствие неплатежеспособности должников.	Приказ №94н
3.25.4. Оценка объектов, учитываемых за балансом	Объекты арендованных основных средств отражаются в оценке, указанной в договорах на аренду (лизинг). Имущество, принятое по договору хранения, в соответствии с которым Общество выступает как хранитель, отражается на забалансовом счете в ценах, предусмотренных в приемо-сдаточных актах (в счетах, платежных требованиях). Реализованные товары (материалы), которые еще не отправлены покупателю, и полученные товары (материалы), право собственности на которые еще не перешло от продавца к покупателю, отражаются на забалансовом счете в оценке, исходя из условий договора купли-продажи. Материалы, принятые в переработку, отражаются на забалансовом счете в оценке, указанной в договоре. Если стоимость материалов в договоре не предусмотрена и не может быть определена исходя из условий договора, то материалы принимаются к учету по стоимости, определяемой исходя из информации, полученной от Общества – давальца. Объекты основных средств, переданные в лизинг и, в соответствии с условиями договора, учитываемые на балансе лизингополучателя, отражаются на забалансовом счете в учете Общества - лизингодателя по стоимости, указанной в договоре лизинга. Комиссионер (агент, поверенный) отражает на забалансовом счете стоимость товаров, полученных на реализацию от комитента (принципала, доверителя), по ценам, которые указаны в приемо-сдаточных актах (включая НДС). Комиссионер (агент, поверенный) отражает на забалансовом счете стоимость товаров, приобретенных для комитента (принципала, доверителя), в оценке исходя из условий договора купли – продажи.	Приказ №94н
3.25.5. Порядок учета на забалансовых счетах	Поступление (передача) имущества и выдача обязательств, учитываемых за балансом, отражается в бухгалтерском учете по дебету соответствующего забалансового счета, а выбытие - по кредиту. Забалансовые счета с другими счетами не корреспондируют.	Приказ №94н
3.25.6. Другие объекты учета	Общества могут вести забалансовый учет других объектов.	

3.25.7. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности	В годовую бухгалтерскую отчетность (в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества) включаются нижеперечисленные дополнительные показатели и пояснения о забалансовых статьях (в случае их существенности). При этом раскрываемая информация может являться существенной не только с точки зрения ее стоимостной оценки, но и характера ее взаимосвязи с существенными показателями, раскрываемыми в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах: информация, связанная с признанными в бухгалтерском балансе обязательствами: по каждому обеспечению, выданному под собственные обязательства - о характере обязательств, под которые выдано обеспечение; об организациях, по обязательствам перед которыми выданы обеспечения (с обособленным раскрытием информации об организациях, являющихся связанными сторонами отчитывающейся Общества); о суммах выданных обеспечений; о потенциально существенных рисках неисполнения обязательств, в том числе возможных суммах штрафов, пени, неустоек; сумма превышения стоимости выданного в качестве обеспечения актива, по которой он отражен в бухгалтерском балансе, над величиной обязательства, которое им обеспечивается. информация, связанная с передачей имущества в залог: факт передачи имущества; вид переданного имущества; установленные ограничения использования переданного имущества; возможности использования переданного имущества данной Обществу для ведения обычной деятельности; стоимость имущества, переданного в залог, отраженная в бухгалтерском балансе. Если произвести достоверную оценку имущества, переданного в залог, на отчетную дату не представляется возможным, то информация об этом раскрывается обособленно с указанием условий определения залоговой суммы; информация об активах, являющихся предметом залоговых отношений в силу закона (например, признанные в бухгалтерском балансе организации-покупателя активы, не оплаченные на отчетную дату) (раскрывается обособленно); информация о полученных Обществом - кредитором (заимодавцем) обеспечениях в форме поручительств третьих лиц: о видах активов (дебиторская задолженность и др.), по которым получены поручительства; об организациях - поручителях (с обособленным раскрытием информации об организациях, являющихся связанными сторонами отчитывающейся Общества). информация, связанная с получением имущества в залог: факт получения имущества; стоимость обеспеченного данным имуществом актива, по которой он отражен в бухгалтерском балансе Общества; вид полученного имущества; договорная стоимость полученного имущества; права и возможности использования полученного имущества данной Обществу; иная существенная информация о забалансовых статьях, необходимая для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в финансовом положении.	Информация Минфина России ПЗ-5/2011
3.26. Нормативные документы	ГК РФ - Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая от 30.11.1994 № 51-ФЗ; часть вторая от 26.01.1996 № 14-ФЗ; часть третья от 26.11.2001 № 146-ФЗ; часть четвертая от 18.12.2006 № 230-ФЗ);	

	ГрадК РФ - Градостроительный кодекс Российской Федерации от 29.12.2004 № 190-ФЗ; НК РФ - Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая от 31.07.1998 № 146-ФЗ; часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ); ТК РФ - Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ; Закон №208-ФЗ - Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»; Закон №14-ФЗ - Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»; Закон №39-ФЗ - Федеральный закон от 25.02.1999 № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений»; Закон № 122-ФЗ - Федеральный закон от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним»; Закон №127-ФЗ - Федеральный закон от 23.08.1996 № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике»; Закон №402-ФЗ - Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Закон №164-ФЗ - Федеральный закон от 29.10.1998 № 164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)»; Закон № 48-ФЗ - Федеральный закон от 11.03.1997 г. № 48-ФЗ «О переводном и простом векселе»; Закон №35-ФЗ - Федеральный закон от 26.03.2003 № 35-ФЗ «Об электроэнергетике»; Закон № 948-1 – закон РСФСР от 22.03.1991 № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»; ПБУ 1/2008 - Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации». Утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н; ПБУ 2/2008 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда». Утверждено приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н; ПБУ 3/2006 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Утверждено приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н; ПБУ 4/99 - Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации». Утверждено приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н; ПБУ 5/01 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов». Утверждено приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н; ПБУ 6/01 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств». Утверждено приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н; ПБУ 7/98 - Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты». Утверждено приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н; ПБУ 8/2010 - Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Утверждено приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н; ПБУ 9/99 - Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации». Утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н; ПБУ 10/99 - Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации». Утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н; ПБУ 11/2008 - Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах». Утверждено приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;	

	ПБУ 12/2010 - Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам». Утверждено приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н; ПБУ 13/2000 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи». Утверждено приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н; ПБУ 14/2007 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов». Утверждено приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н; ПБУ 15/2008 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам». Утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н; ПБУ 16/02 - Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности». Утверждено приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н; ПБУ 17/02 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы». Утверждено приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н; ПБУ 18/02 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль». Утверждено Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н; ПБУ 19/02 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений». Утверждено приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н; ПБУ 20/03 - Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности». Утверждено приказом Минфина России от 24.11.2003 № 105н; ПБУ 21/2008 - Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений». Утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н; ПБУ 22/2010 - Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности». Утверждено приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н; ПБУ 23/2011 - Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств». Утверждено приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н; ОКОФ - Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008). Утвержден приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст; Постановление № 442 - Основные положения функционирования розничных рынков электрической энергии. Утверждены Постановлением Правительства РФ от 04.05.2012 N 442; Постановление № 802 – Правила проведения консервации объекта капитального строительства, утверждённые Постановлением Правительства РФ от 30.09.2011 № 802; Приказ № 15 - Указания об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга. Утверждены приказом Минфина России от 17.02.1997 № 15; Приказ № 34н - Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н; Приказ № 49 - Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Утверждены приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49; Приказ № 66н - О формах бухгалтерской отчетности организаций. Утверждено приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н; Приказ № 91н - Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Минфина России № 91н от 13.10.2003 (в ред. приказа Минфина России от 24.12.2010 № 186н);	

	Приказ № 94н - План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н; Приказ № 119н - Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов. Утверждены приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н; Приказ № 135н - Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды. Утвержден приказом Минфина России от 26.12.2002 № 135н; Приказ № 290н - Приказ Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 01.06.2009 N 290н «Об утверждении Межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты»; Приказ № 10-65/пз-н - Приказ от 09.11.2010 № 10-65/пз-н «Об утверждении порядка определения рыночной цены ценных бумаг, расчетной цены ценных бумаг, а также предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг в целях 23 главы Налогового Кодекса Российской Федерации» Письмо № 160 – «Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций». Утверждено письмом Минфина России от 30.12.1993 № 160; Постановление № 1172 - Постановление Правительства РФ от 27.12.2010 N 1172 «Об утверждении Правил оптового рынка электрической энергии и мощности и о внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации по вопросам организации функционирования оптового рынка электрической энергии и мощности»; Постановление № 1 – Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»; Постановления Пленума № 33/14 - Постановление Пленума Верховного Суда РФ № 33 и Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 04.12.2000 № 14 «О некоторых вопросах практики рассмотрения споров, связанных с обращением векселей»; Положение о переводном и простом векселе - Постановление ЦИК и СНК СССР от 07.08.1937 N 104/1341 «О введении в действие положения о переводном и простом векселе»; Постановление № 184 - Постановление Правительства РФ от 02.03.2000 № 184 «Об утверждении Правил начисления, учета и расходования средств на осуществление обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»; Постановление № 922 - Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 №922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы»; Концепция бухгалтерского учета - Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике РФ, одобренной Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Министерстве финансов РФ и ИПБ РФ 29.12.1997; Концептуальные основы МСФО – Концептуальные основы финансовой отчетности (Conceptual Framework for Financial Reporting), принятые Советом по Международным стандартам (IASB) в сентябре 2010; МСФО (IAS) 7 - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»; МСФО (IAS) 8 - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»; МСФО (IAS) 16 - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства»; МСФО (IAS) 23 - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»; МСФО (IAS) 32 - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление»;	

	МСФО (IAS) 36 - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов»; МСФО (IAS) 38 - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы»; МСФО (IFRS) 7 – Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 7 «Финансовые инструменты – раскрытие информации»; МСФО (IFRS) 9 - Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». МСФО (IFRS) 15 – Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» МСФО (IFRS) 16 - Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 16 «Аренда»; Проект ПБУ 5/2012 - Проект ПБУ 5/2012 «Учет запасов»; Проект ПБУ «Вознаграждения работникам» - Проект нового положения по бухгалтерскому учету «Учет вознаграждений работникам»; Письмо № 07-05-12/10 - Письмо Минфина России от 05.10.2005 № 07-05-12/10 «О бухгалтерском учете налога на имущество»; Письмо № 07-02-06/42 - «Об отражении в бухгалтерском балансе суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг, связанных, в частности, со строительством объектов основных средств». (Письмо Минфина России от 11.04.2011 № 07-02-06/42); Письмо № 03-06-01-04/141 – Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина России от 06.07.2006 № 03-06-01-04/141; Письмо № 07-02-18/01 - Письмо Минфина России от 24.01.2011 № 07-02-18/01 «Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2010 год»; Письмо № 07-02-10/20 – Письмо Минфина России от 22.03.2011 № 07-02-10/20; Информация Минфина России ПЗ-5/2011 - Информация Минфина России от 22.06.2011 № ПЗ-5/2011 «О раскрытии информации о забалансовых статьях в годовой бухгалтерской отчетности организации»; Письмо №80 - Письмо Минфина СССР от 29.05.1984 № 80 «Об определении понятий нового строительства, расширения, реконструкции и технического перевооружения действующих предприятий»; Письмо № 07-05-06/262 – Письмо Минфина России от 30.10.2006 «О порядке отражения в бухгалтерском учете сумм налога на добавленную стоимость по основным средствам, принятым в качестве взноса в уставный капитал»; СНиП 12-01-2004 - Свод правил СП 48.13330.2011 «СНиП 12-01-2004. Организация строительства» (утв. приказом Министерства регионального развития РФ от 27.12.2010 N 781); Указание № 3210-У - Указание Банка Российской Федерации от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»; Постановление № 1075 - Постановление Правительства РФ от 22.10.2012 № 1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения»; Положение № 105 – Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденное Минфином СССР от 29.07.1983 № 105). Постановление № 1178 - Постановления Правительства РФ от 29.12.2011 № 1178 «О ценообразовании в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике». Приказ Росстата № 746 – Приказ Росстата от 25.11.2016 № 746 «Об утверждении официальной статистической методологии определения инвестиций в основной капитал на федеральном уровне».	

	РД 153-34.3-20.409-99 – Руководящие указания об определении понятий и отнесения видов работ и мероприятий в электрических сетях отрасли «Электроэнергетика» к новому строительству, расширению, реконструкции и техническому перевооружению. Стандарт «Реализация услуг по передаче электрической энергии (мощности)» - распоряжение ПАО «Россети» от 28.12.2017 № 712р «Об утверждении стандарта организации «Реализация услуг по передаче электрической энергии (мощности)» Методика по пересмотру сроков полезного использования в случае технического перевооружения, реконструкции и модернизации объектов электросетевого комплекса – распоряжение ПАО «Россети» от 27.06.2017 № 327р «Об утверждении Методики по пересмотру сроков полезного использования основных средств в случае технического перевооружения, реконструкции и модернизации объектов электросетевого комплекса» Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то Общество руководствуется положениями Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснениями к Международным стандартам финансовой отчетности, введенными на территории Российской Федерации.	

Главный бухгалтер

М.А. Демченко

Приложение 2
к приказу № 285 от 29.12.2018 г.
об учетной политике ОАО «Янтарьэнергосбыт»

ПОЛОЖЕНИЕ
по Учетной политике для целей налогообложения
на 2019 год

Калининград
2018

Содержание

1 Назначение и область применения	1
2 Нормативные ссылки	1
3 Термины и определения	1
4 Обозначения и сокращения	1
5 Организация налогового учета	2
6 Ответственность за ведение налогового учета и составление налоговой отчетности	2
7 Налог на добавленную стоимость	2
7.1 Объект налогообложения	2
7.2 Определение налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг)	3
7.3 Определение налоговой базы при передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд	3
7.4 Налоговая база при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления	3
7.5 Исчисление и уплата НДС в роли налогового агента	4
7.6 Применение налоговых вычетов	4
7.7 Восстановление ранее зачтенных сумм НДС	4
7.8 Внесение исправлений, выявленных в текущем налоговом периоде, в налоговые декларации за предыдущие периоды	5
7.9 Налоговый период. Порядок уплаты НДС. Порядок оформления счетов-фактур	5
8 Налог на прибыль	5
8.1 Общие положения. Порядок признания доходов и расходов	6
8.2 Учет расходов, связанных с производством и реализацией товаров, работ и услуг	6
8.2.1 Состав прямых и косвенных расходов	7
8.2.2 Налоговый учет движения материалов и материальных расходов	7
8.2.3 Учет расходов на оплату труда	7
8.2.4 Налоговый учет затрат, связанных с созданием объектов амортизируемого имущества	7
8.2.5 Налоговый учет основных средств	8
8.2.6 Налоговый учет нематериальных активов	8
8.2.7 Расходы на научные исследования и(или) опытно-конструкторские разработки	9
8.2.8 Доходы и расходы при реализации (выбытии) ценных бумаг	9
8.2.9 Учет иных расходов, связанных с производством и реализацией	9
8.3 Налоговый учет доходов от реализации	11
8.4 Налоговый учет внереализационных доходов и расходов	12
8.5 Резервы	12
8.5.1 Резерв по сомнительным долгам	12
8.5.2 Резерв на оплату отпусков	12
8.6 Размер убытка от уступки права требования, произведенной до срока платежа по договору	13
8.7 Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль	13
8.7.1 Авансовые платежи	13
8.7.2 Порядок исчисления и уплаты налога	
9 Контролируемые сделки и взаимозависимые лица для целей налогообложения	13
10 Налог на имущество	14
11 Земельный налог	14
12 Транспортный налог	14
13 Страховые взносы	14
14 Контроль выполнения Положения	14

1 Назначение и область применения

1.1 Настоящее Положение разработано в целях:

- обеспечения единства методики при организации и ведении учетного процесса как в разрезе различных периодов времени;
- формирования полной и достоверной информации об объектах налогового учета, таких, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Общества, стоимостная оценка которых определяет налоговую базу текущего отчетного (налогового) периода;
- обеспечения внутренних и внешних пользователей информацией об обязательствах Общества по налогам и сборам и своевременностью их уплаты с учетом организационных и отраслевых особенностей организации.

1.2 Под Учетной политикой ОАО «Янтарьэнергосбыт» для целей налогообложения понимается выбранная совокупность допускаемых Налоговым Кодексом Российской Федерации способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности Общества.

1.3 Учетная политика Общества для целей налогообложения является обязательной для применения во всех структурных подразделениях Общества.

1.4 Внесение уточнений/дополнений в Учетную политику для целей налогообложения осуществляется в случае изменения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах или применяемых методов учета.

1.5 Бухгалтерия Общества является ответственной за разработку и актуализацию настоящего Положения, в том числе за его переутверждение при необходимости внесения изменений.

2 Нормативные ссылки

В настоящем Положении использованы следующие нормативные документы:

Налоговый кодекс Российской Федерации;

Гражданский Кодекс Российской Федерации;

Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы (утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (далее – Постановление № 1));

Формы и правила заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость (утв. Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137).

3 Термины и определения

В настоящем Положении используются термины и определения, соответствующие терминам и определениям, используемым в законодательстве о налогах и сборах, законодательстве о бухгалтерском учете, законодательстве об электроэнергетике и других отраслях законодательства Российской Федерации.

4 Обозначения и сокращения

В настоящем Положении используются следующие обозначения и сокращения:

Общество – исполнительный аппарат и структурные подразделения ОАО «Янтарьэнергосбыт»;

НК РФ – Налоговый Кодекс Российской Федерации;

ГК РФ – Гражданский Кодекс Российской Федерации;

КИС НБУ – корпоративная информационная система бухгалтерского и налогового учета;

ОС – основные средства;

СМР- строительно-монтажные работы;

МПЗ – материально-производственные затраты;
НМА – нематериальные активы;
НДС – налог на добавленную стоимость;
НИОКР – научно-исследовательские и (или) опытно-конструкторские разработки;

5 Организация налогового учета

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

5.2 Учет расчетов по налогам и сборам ведется на счетах бухгалтерского учета непрерывно, отдельно по каждому налогу и сбору, в разрезе уровней бюджетов и внебюджетных фондов, а также в разрезе вида задолженности (налог или сбор, пени, штрафы).

5.3 По налогам и сборам, уплачиваемым Обществом в бюджеты субъектов РФ и местные бюджеты, налоги и сборы исчисляются по месту постановки на налоговый учет.

Учет расчетов ведется в разрезе уровней бюджета, видов задолженности.

5.4 Ведение налогового учета и формирования налоговой отчетности Общества осуществляется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.

5.5 Налоговый учет в Обществе ведется с применением программного продукта «1С: Предприятие 8», АИС Управление персоналом на платформе «1С:Зарботная плата и управление персоналом 8».

5.6 Налоговый учет Общества ведется в налоговых регистрах, форма которых утверждается приказом Генерального директора Общества. Регистры налогового учета ведутся в электронном виде и хранятся на бумажных носителях.

5.7 В Обществе применяются налоговые регистры 2-х уровней: 2-ой уровень – сводные регистры доходов и расходов, 1-ый уровень – сводный регистр формирования налоговой базы Общества.

5.8 Составление отчетности основывается на данных регистров бухгалтерского и налогового учета. Регистры распечатываются по итогам налогового периода и подписываются должностными лицами (бухгалтерами), отвечающими за правильность отражения хозяйственных операций в налоговых регистрах.

5.9 Для целей пп. 4. п.2 ст. 40 НК РФ непродолжительным периодом времени Общество признает период времени, равный одному кварталу.

6 Ответственность за ведение налогового учета и составление налоговой отчетности

6.1 Ответственность за надлежащее исчисление налогов и сборов, исчисляемых и уплачиваемых исполнительным аппаратом Общества, несет главный бухгалтер

6.2 Для обеспечения правильного и полного формирования налогооблагаемых баз по всем налогам и сборам подразделения предоставляют в бухгалтерию Общества необходимую информацию в сроки и в объемах, установленных графиками документооборота.

6.4 В отношении налогов и сборов субъектов РФ и местных налогов и сборов, исчисляемых и уплачиваемых подразделениями Общества по месту их нахождения, формирование налоговой базы и составление налоговой отчетности производится бухгалтерией.

7 Налог на добавленную стоимость

7.1 Объект налогообложения

7.1.1 Общество руководствуется при исчислении и уплате НДС ст. 21 НК РФ и настоящим Положением.

7.1.2 Объектом налогообложения по налогу на добавленную стоимость признаются операции согласно п.1 ст. 146 НК РФ.

7.2 Определение налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг)

7.2.1 При определении налоговой базы выручка от реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав определяется исходя из всех доходов, связанных с расчетами по оплате указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав, полученных в денежной и (или) натуральной формах, включая оплату ценными бумагами. Указанные доходы учитываются в случае возможности их оценки и в той мере, в какой их можно оценить.

7.2.2 Моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат (п. 1 ст. 167 НК РФ):

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

7.2.3 Датой отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав признается дата первого по времени составления первичного документа, оформленного на их покупателя (заказчика), перевозчика (организацию связи).

7.2.4 Если товар не отгружается и не транспортируется, но происходит передача права собственности, то такая передача права собственности приравнивается к его отгрузке, за исключением реализации недвижимого имущества, при которой датой отгрузки признается день передачи недвижимого имущества покупателю этого имущества по передаточному акту или иному документу о передаче недвижимого имущества.

7.2.5 Выручка для расчета НДС, подлежащего уплате в бюджет, принимается по отгруженной за квартал продукции. Общество не использует право на вычет НДС в случае частичной или полной предоплаты в счет предстоящих поставок.

7.2.6 Общество начисляет по решениям Арбитражного суда штрафные санкции за нарушение условий договора, которые не включаются в налоговую базу по налогу НДС, так как не связаны с оплатой реализованных товаров. В Обществе НДС начисляется по ставке 20%.

Операции по возмещению расходов, понесенных в связи с ограничением (возобновлением) режима потребления электроэнергии, не являются объектом налогообложения НДС и не увеличивают налоговую базу (ст.162 НК РФ). Сумма НДС учитывается в стоимости данных услуг.

Стоимость продуктов питания, предоставляемых сотрудникам, персонификация которых не осуществляется, не включается в налоговую базу по налогу на добавленную стоимость, согласно п.1 ст.146 и п.1. ст.39 НК РФ, предъявленный НДС со стоимости продуктов питания, принимается к вычету на основании ст. 171, п.1 ст. 172 НК РФ.

7.3 Определение налоговой базы при передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд

7.3.1 Согласно ст. 159 НК РФ, налоговая база в части операций по передаче товаров (выполнению работ, оказанию услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль, определяется как стоимость переданных товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен реализации идентичных (а при их отсутствии - однородных) товаров (аналогичных работ, услуг), действовавших в предыдущем налоговом периоде, а при их отсутствии - исходя из рыночных цен с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.

7.3.2 Сумма НДС, начисленного при передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд, отражается по дебету счета 91.02 «Прочие расходы» с отражением по аналитике, по которой отражаются затраты, являющиеся объектом налогообложения.

7.4 Налоговая база при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления

7.4.1 В состав СМР для собственного потребления включаются только работы, выполняемые хозяйственным способом непосредственно. Исходя из определения состава СМР, данных в Инструкции № 123, данные работы всегда включают одновременно и строительные, и монтажные

работы и выполняются в отношении только зданий и сооружений (не включаются в понятие СМР для собственного потребления, в частности, работы по монтажу оборудования).

7.4.2 В состав СМР для собственного потребления включаются, в том числе, работы по реконструкции и модернизации зданий и сооружений, выполняемые хозяйственным способом.

7.4.3 СМР, выполняемые подрядным способом, не являются объектом налогообложения.

7.4.4 СМР, выполняемые одновременно и хозяйственным, и подрядным способом, облагаются НДС только в части, соответствующей работам, выполняемым хозяйственным способом.

7.4.5 При выполнении СМР для собственного потребления налоговая база определяется как стоимость выполненных работ, исчисленная исходя из всех фактических расходов Общества на их выполнение. В эту стоимость включается амортизация, стоимость материалов, заработная плата соответствующих работников, страховые взносы в части этих сумм оплаты труда, а также отчисления на страхование от несчастных случаев на производстве, обязательное пенсионное страхование, затраты отдела капитального строительства (при осуществлении работ хозяйственным или смешанным способом), стоимость услуг поставщиков и другие соответствующие расходы.

7.4.6 Моментом определения налоговой базы при выполнении СМР для собственного потребления согласно п. 10 ст. 167 НК РФ, является последний день месяца каждого налогового периода.

7.4.7 Для расчета налоговой базы используются только данные бухгалтерского учета о стоимости СМР за налоговый период.

7.4.8 Сумма НДС, начисляемая с объема СМР, выполняемых для собственного потребления, отражается по кредиту счета 68 в корреспонденции со счетом 19 в случае, если объект строительства будет использоваться в дальнейшем для операций, облагаемых НДС.

7.4.9 Если объект, заверченный строительством, не будет использоваться для операций, облагаемых НДС, сумма начисленного НДС относится в дебет счета 08.

7.5 Исчисление и уплата НДС в роли налогового агента

7.5.1 Общество исчисляет НДС в роли налогового агента по налоговой ставке, предусмотренной пунктом 3 ст. 164 НК РФ, удерживает его у налогоплательщика и перечисляет в бюджет в соответствии с требованиями ст. 161 НК РФ.

7.5.2 Обязанность по уплате в бюджет налога возникает по окончании налогового периода в общем порядке.

7.6 Применение налоговых вычетов

7.6.1 Общество имеет право уменьшить общую сумму налога, исчисленную в соответствии с требованиями НК РФ, на предусмотренные ст. 171 НК РФ налоговые вычеты.

7.6.2 В соответствии с п. 4 ст. 170 НК РФ суммы НДС по товарам, работам и услугам, приобретенным для осуществления операций, не подлежащих налогообложению, включаются в стоимость этих товаров, работ и услуг.

7.6.3 Суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), используемые как для операций, облагаемых налогом, так и для необлагаемых налогом, принимаются к вычету либо учитываются в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению, - по товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению операций.

7.6.4 Данная пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за налоговый период.

7.6.5 При приобретении товаров, иного имущества (кроме основных средств, нематериальных активов), которые предназначены для операций, облагаемых НДС, и одновременно для операций, не облагаемых НДС, или же в момент оприходования данного имущества, нельзя сказать

определенно, с какими операциями они будут связаны - с операциями, облагаемыми НДС, либо с операциями, не облагаемыми НДС, - в этом случае по ним делается соответствующая запись в книге покупок сразу на всю сумму входного НДС и вычет НДС делается в конце месяца сразу на всю сумму.

7.6.6 Далее в конце квартала определяется доля расходов, понесенных при осуществлении операций, не облагаемых НДС, в общей сумме расходов за квартал (регистр НО-1). Если она оказывается больше 5 % - рассчитываются коэффициенты, по которым следует определить сумму НДС, подлежащую восстановлению по всем соответствующим покупкам.

7.6.7 Налоговые вычеты арендатора и арендодателя:

- Если арендатор осуществляет капитальные вложения в арендованное имущество в качестве согласованной сторонами формы арендной платы, НДС, предъявленный ему по приобретенным в этой связи товарам (работам, услугам), принимается им к вычету в том же порядке, что и суммы налога, предъявляемые арендодателями в составе арендной платы.

- Если арендатор осуществляет капитальные вложения в арендованное имущество помимо уплаты арендодателю арендной платы, предъявленный ему НДС, он вправе принять к вычету в общем порядке.

- Если стоимость произведенных капвложений компенсируется арендодателем, соответствующие неотделимые улучшения должны считаться переданными оплатившему их арендодателю. При этом принятый ранее арендатором к вычету НДС предъявляются им арендодателю применительно к положениям п. 1 ст. 168 Налогового кодекса.

- Арендодатель как собственник объекта аренды, принявший на себя бремя капитальных вложений, предъявленные арендатором суммы НДС может либо принять к вычету согласно ст. 171 Кодекса, либо включить в расходы при исчислении налога на прибыль на основании ст. 170 НК РФ.

7.7 Восстановление ранее зачтенных сумм НДС

Восстановление ранее зачтенных сумм НДС осуществляется в соответствии с п. 3 ст. 170 и п. 6 ст. 171 НК РФ, ст. 171.1 НК РФ.

7.8 Внесение исправлений, выявленных в текущем налоговом периоде, в налоговые декларации за предыдущие периоды

7.8.1 Исправления, выявленные в текущем налоговом периоде, отраженные в данном периоде в бухгалтерском учете и относящиеся к предыдущим налоговым периодам, отражаются на основании корректировочных счетов-фактур в уточненных налоговых декларациях по НДС за соответствующие периоды.

При изменении стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), в том числе в случае изменения цены (тарифа) и (или) уточнения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), при наличии договора, соглашения, иного первичного документа, подтверждающего согласие (факт уведомления) покупателя на такое изменение, выставляется корректировочный счет-фактура в соответствии с п. 3 ст. 168 и п. 10 ст. 172 НК РФ.

Корректировочные счета-фактуры, составленные при изменении стоимости в сторону увеличения отгруженных (выполненных, оказанных, переданных) в истекшем налоговом периоде товаров (работ, услуг, имущественных прав) регистрируются в книге продаж составленной за налоговый период в котором были составлены документы являющиеся основанием для выставления корректировочных счетов-фактур, в соответствии с п. 10 ст. 154 НК РФ.

В случае сторнирования дебиторской задолженности прошлых лет вследствие завершения судебных споров не в пользу Общества в отношении непризнанной контрагентами выручки после вступления в законную силу решений соответствующих судебных органов Общество:

- составляет корректировочные счета-фактуры и отражает их в книге покупок того налогового периода, в котором возникло право на вычет НДС в соответствии с абз. 1 п. 13 ст. 171 НК РФ, в в случаях, когда сумма выручки по операции корректируется в сторону уменьшения;

- аннулирует счета-фактуры и отражает соответствующие записи в дополнительном листе книги продаж за тот налоговый период, в котором были зарегистрированы счета-фактуры, в случаях, когда судом не признана выручка по операции в полном объеме.

7.9 Налоговый период. Порядок уплаты НДС. Порядок оформления счетов-фактур

7.9.1 Налоговым периодом по НДС признается квартал.

7.9.2 Общество осуществляет оплату НДС в бюджет в порядке, предусмотренном ст. 174 НК РФ, равными долями не позднее 25-го числа каждого из трех месяцев.

7.9.3 Счета-фактуры хранятся по месту расположения структурных подразделений Общества, в департаменте по работе с юридическими лицами. книги покупок и книги продаж хранятся непосредственно в бухгалтерии Общества.

7.9.4 В связи с наличием подразделений в области, счета-фактуры выписываются каждым подразделением в возрастающем порядке с присвоением литеры 1,2,3,4 а именно: ЦМРО-1, ЗМРО-2, ВРМО-3, Балтийск – 4 и имеют вид «литера/месяц год/ номер». Счета-фактуры, выписанные на авансовый платеж имеют литеру «А», на зачтенные до конца месяца авансы счета-фактуры не выписываются.

Счет-фактура составляется один раз по итогам месяца на все поставки контрагентам, если товары им отгружаются:

- по договорам, которые заключены на срок, превышающий один год, или ежегодно пролонгируются.

Счета-фактуры на реализацию электроэнергии составляются не позднее 18 числа месяца, следующего за отчетным (п.113 Постановления Правительства РФ №442 от 04.05.2011г.)

8 Налог на прибыль

8.1 Общие положения. Порядок признания доходов и расходов

8.1.1 Общество руководствуется при исчислении и уплате налога на прибыль главой 25 НК РФ и настоящим Положением.

8.1.2 Первичными документами для целей налогового учета служат первичные документы бухгалтерского учета, на основании которых формируются налоговые регистры и производится расчет налогооблагаемой базы.

8.1.3 В целях налогообложения принимается порядок признания доходов и расходов по методу начисления (ст. 271-272 НК РФ).

8.2 Учет расходов, связанных с производством и реализацией товаров, работ и услуг

8.2.1 Состав прямых и косвенных расходов

8.2.1.1 В соответствии со ст. 318 НК РФ к прямым расходам, связанным с производством продукции (работ, услуг), относятся следующие расходы которые отражаются на счёте 41 бухгалтерского учёта, а именно:- товары, определяемые в соответствии со ст. 254 НК РФ;

8.2.1.2 Все остальные, не перечисленные выше расходы, связанные с реализацией продукции, товаров, работ и услуг, относятся к косвенным расходам.

8.2.1.3 При реализации покупных товаров доходы от таких операций уменьшаются на стоимость приобретения данных товаров, определяемую методом оценки по средней стоимости.

8.2.1.4 При получении доходов в течение нескольких отчетных (налоговых) периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть установлена определенно или определяются косвенным путем, расходы распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов. Расходы, относящиеся не только к доходам отчетного периода, но и к доходам последующих периодов (расходы, связанные с приобретением прав на использование программ для ЭВМ и баз данных и т.п.), распределяются между отчетным и последующими периодами.

8.2.2 Налоговый учет движения материалов и материальных расходов

8.2.2.1 Стоимость МПЗ, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета сумм налогов, подлежащих вычету либо включаемых в расходы в

соответствии с НК РФ), включая комиссионные вознаграждения посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с их приобретением.

8.2.2.2 В случае, если в качестве сырья, запасных частей, комплектующих, полуфабрикатов и иных материальных расходов используется продукция собственного производства, а также в случае, если в состав материальных расходов включаются результаты работ или услуг собственного производства, оценка указанной продукции, результатов работ или услуг собственного производства производится исходя из оценки готовой продукции (работ, услуг), в соответствии со ст. 319 НК РФ. Их стоимость определяется исходя из всех фактических затрат на их изготовление.

8.2.2.3 Стоимость МПЗ, прочего имущества в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, а также при ремонте, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении, частичной ликвидации основных средств, определяется как сумма дохода, учтенного в порядке, предусмотренном п.п. 13 и 20 ч.2 ст. 250 НК РФ.

8.2.2.4 При списании сырья и материалов применяется метод оценки по средней стоимости.

8.2.2.5 Расчет средней стоимости сырья и материалов производится отдельно для каждого обособленного структурного подразделения Общества, имеющего отдельный баланс.

8.2.2.6 В целях применения пп.3 п.1 ст.254 НК РФ (редакция с 01.01.2015) Обществом, стоимость имущества (инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов и др. перечисленное в данной статье, не являющегося амортизированным) включается в состав материальных расходов единовременно.

8.2.3 Учет расходов на оплату труда

8.2.3.1 В расходы на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие начисления, надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием этих работников, а также расходы на выплату компенсаций, предусмотренных коллективным договором, нормами законодательства Российской Федерации, трудовым договором, заключенным с работником, согласно требованиям, установленным ст. 255 НК РФ и п.п. 21-29, 37-38 ст. 270 НК РФ.

8.2.3.2 Расходы на страхование работников признаются в соответствии с требованиями ст.ст. 255, 272 НК РФ.

8.2.3.3 Согласно Главе 25 НК РФ при определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются суммы выплат и вознаграждений членам Совета директоров (п.48.8 ст.270 НК РФ).

8.2.4 Налоговый учет затрат, связанных с созданием объектов амортизируемого имущества

8.2.4.1 Амортизируемым имуществом признается имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у Общества на праве собственности, используются для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации.

8.2.4.2 Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

8.2.4.3 Амортизируемым имуществом также признаются капитальные вложения в арендованные Обществом объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных с согласия арендодателя.

8.2.4.4 В сумму фактических затрат на приобретение (создание, модернизацию, реконструкцию и пр.) основных средств не включаются суммовые разницы, проценты по заемным средствам, платежи за регистрацию прав на недвижимое имущество, платежи за регистрацию транспортных средств.

8.2.4.5 При получении объектов основных средств безвозмездно их оценка осуществляется исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений ст. 40 НК РФ, но не ниже остаточной стоимости. Информация о ценах должна быть подтверждена документально или путем проведения независимой оценки.

8.2.4.6 Объекты основных средств, выявленные по результатам проведенной инвентаризации, подлежат учету по текущей рыночной стоимости.

8.2.4.7 Первоначальная стоимость основных средств, полученных в качестве вклада в уставный капитал, оценивается как остаточная налоговая стоимость по данным передающей стороны на момент передачи.

8.2.4.8 Стоимость основных средств, полученных по концессионному соглашению, признается для исчисления амортизации в целях налогообложения по рыночной стоимости определенной на момент получения и увеличенной на сумму расходов на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение и доведение такого имущества до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии с ст. 257 НК РФ.

При признании расходов в виде амортизации по объектам концессионного соглашения в течение срока действия договора, одновременно в той же сумме отражается доход. 8.2.4.9 Общество принимает в налоговом учете амортизацию по осуществленным неотделимым улучшениям в объекты концессионного соглашения.

8.2.4.9 Капитальные вложения в форме неотделимых улучшений амортизируются в течение срока концессионного соглашения с учетом срока полезного использования объектов основных средств.

8.2.4.10 В отношении неотделимых улучшений в объекты концессионного соглашения Общество не применяет амортизационную премию в размере 30 процентов.

8.2.4.11 Первоначальная стоимость объектов основных средств собственного производства определяется как стоимость готовой продукции, исчисленная в соответствии с п. 2 ст. 319 НК РФ, увеличенная на сумму соответствующих акцизов для основных средств, являющихся подакцизными товарами.

8.2.4.12 В соответствии со ст. 256, 258 и 259 НК РФ капитальные вложения в арендованные объекты основных средств амортизируются в следующем порядке:

- капитальные вложения, произведенные арендатором с согласия арендодателя, стоимость которых возмещается арендатору арендодателем, амортизируются арендодателем в порядке, установленном главой 25 НК РФ;

- капитальные вложения, произведенные арендатором с согласия арендодателя, стоимость которых не возмещается арендодателем, амортизируются арендатором в течение срока действия договора аренды исходя из сумм амортизации, рассчитанной с учетом срока полезного использования, определяемого для арендованных объектов основных средств в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной Правительством РФ от 01.01.2002 № 1.

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

8.2.4.14 В соответствии с п.9 ст. 258 НК РФ Общество включает в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере 10 процентов (30 процентов – в отношении основных средств, относящихся к третьей-седьмой амортизационной группам) первоначальной стоимости основных средств для всех амортизационных групп (за исключением основных средств, полученных безвозмездно), а также 10 процентов (30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств, и суммы которых определяются в соответствии со ст. 257 НК РФ.

8.2.5 Налоговый учет основных средств

8.2.5.1 Срок полезного использования объектов амортизируемых основных средств (в том числе объектов основных средств после реконструкции, модернизации) определяется комиссиями филиалов и исполнительного аппарата по приемке, выбытию и учету основных средств, нематериальных активов и прочего имущества, с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, установленной Постановлением № 1, а в случае

отсутствия объектов в данной классификации – на основе информации о технических условиях или рекомендаций организаций – изготовителей в соответствии со ст. 258 НК РФ.

8.2.5.2 Срок полезного использования проставляется в специальной графе соответствующих документов (актов о вводе объекта в эксплуатацию и т.д.). В случае отличия сроков полезного использования по бухгалтерскому и налоговому учету срок проставляется через знак «/», где первым проставляется срок для бухгалтерского учета, а вторым – для налогового. В случае совпадения сроков проставляется одно общее оценочное значение.

8.2.5.3 По приобретаемым объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

8.2.5.4 Если срок фактического использования данных объектов основных средств у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый классификацией основных средств, утвержденной Постановлением № 1, срок полезного использования определяется самостоятельно исходя из требований техники безопасности и других факторов.

8.2.5.5 По всем объектам основных средств применяется линейный метод начисления амортизации.

8.2.5.6 Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества, охрану недр и другие аналогичные работы включаются в состав внереализационных расходов.

8.2.5.7 На основании п.4 ст. 259 НК РФ начисление амортизации по объектам амортизируемого имущества, в том числе по объектам основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию, независимо от даты его государственной регистрации.

8.2.5.8 Для целей обложения налогом на прибыль амортизация объектов ОС, находящихся в аварийном запасе, начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект введен в эксплуатацию.

8.2.5.9 С момента перевода основных средств из аварийного запаса в эксплуатацию амортизация указанных основных средств принимается для уменьшения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль в установленном порядке.

8.2.6 Налоговый учет нематериальных активов

8.2.6.1 НМА признаются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд в течение периода более 12 месяцев.

8.2.6.2 Общество признает НМА и определяет их первоначальную стоимость в соответствии с п.3 ст.257 НК РФ.

8.2.6.3 Срок полезного использования НМА устанавливается в соответствии с п.2 ст. 258 НК РФ.

8.2.6.4 В отношении всех объектов НМА применяется линейный метод амортизации.

8.2.7 Расходы на научные исследования и(или) опытно-конструкторские разработки

8.2.7.1 Расходы на НИОКР признаются для целей налогообложения с учетом требований ст. 262 НК РФ, ст. 769 ГК РФ.

8.2.7.2 В соответствии с п.1 ст.262 расходами на НИОКР признаются расходы, относящиеся

- к созданию новой или усовершенствованию производимой продукции (товаров, работ, услуг), а так же

- к созданию новых или усовершенствованию применяемых технологий, методов организации производства и управления.

8.2.7.3 В качестве расходов на НИОКР принимаются расходы по перечню, определенному п.2 ст.262 НК РФ.

8.2.7.4 Расходы на НИОКР (кроме отчислений на формирование фондов поддержки научной, научно-технической и инновационной деятельности, созданных в соответствии с ФЗ № 126-ФЗ), признаются для целей налогообложения независимо от результата соответствующих НИОКР в составе прочих расходов в том отчетном (налоговом) периоде, в котором завершены такие НИОКР.

8.2.7.5 Расходы на НИОКР в виде отчислений на формирование фондов поддержки научной, научно-технической и инновационной деятельности, созданных в соответствии с ФЗ № 126-ФЗ, признаются для целей налогообложения в составе прочих расходов в том отчетном (налоговом) периоде, в котором произведены соответствующие расходы.

8.2.7.6 Расходы на НИОКР, осуществленные в форме отчислений на формирование Российского фонда технологического развития, а также иных отраслевых и межотраслевых фондов финансирования НИОКР, зарегистрированных в порядке, предусмотренном ФЗ № 126-ФЗ, признаются для целей налогообложения в пределах 1,5 % доходов (валовой выручки) Общества.

8.2.7.7 Если в результате произведенных расходов на НИОКР Общество получает исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, указанные в п. 3 ст. 257 НК РФ, данные права признаются нематериальными активами, которые равномерно списываются в состав Прочих расходов в течение двух лет.

8.2.7.8 Общество не формирует резерв предстоящих расходов на НИОКР в соответствии со ст. 267.2. НК РФ.

8.2.7.9 Расходы на НИОКР, начатые до 01.01.2012 и завершённые в текущем отчетном (налоговом) учитываются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они завершены.

8.2.7.10 Общество ведет налоговый учет расходов на НИОКР в соответствии с требованиями ст. 332.1. НК РФ.

8.2.7.11 Расходы на НИР (научно – исследовательские работы, не являющиеся частью опытно – конструкторской разработки) не включаются в состав расходов на НИОКР для целей налогообложения.

8.2.7.12 Расходы на НИР учитываются в составе прочих косвенных расходов одновременно в момент приемки работ на основании актов от подрядчиков. При этом необходимым условием для признания таких расходов для целей налогообложения является их экономическая оправданность.

8.2.8 Доходы и расходы при реализации (выбытии) ценных бумаг

8.2.8.1 Операции, связанные с приобретением и реализацией (выбытием) ценных бумаг, учитываются в целях исчисления налога на прибыль в соответствии со ст. 280 НК РФ. При этом к ценным бумагам относятся объекты гражданских прав, определенные ст. 142 – 149 гл.7 ГК РФ.

8.2.8.2 В соответствии с п.16 ст. 280 НК РФ по необращающимся ценным бумагам фактическая цена сделки признается рыночной ценой и принимается для целей налогообложения, если эта цена находится в интервале между максимальной и минимальной ценами, определенными исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен. Предельное отклонение цен необращающихся ценных бумаг устанавливается в размере 20 процентов в сторону повышения или понижения от расчетной цены ценной бумаги.

Расчётная цена ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в соответствии с пунктом 2 Порядка определения расчётной цены ценных бумаг, утверждённого Приказом ФСФР России от 09.11.2010 №10-66/пз-н, определяется следующими способами:

а) как оценочная стоимость ценной бумаги, определённая оценщиком при реализации акций дочерних и взаимозависимых обществ;

б) как цена ценной бумаги, рассчитанная организацией по правилам, предусмотренным пунктом 9 вышеуказанного Порядка, при реализации акций обществ, не указанных в пункте а.

8.2.8.3 При реализации или ином выбытии ценных бумаг Общество списывает на расходы стоимость выбывших ценных бумаг, исходя из стоимости единицы (пп.3 п.9 ст.280 НК РФ).

8.2.8.4 При реализации (выбытии) ценных бумаг расходы, связанные с их приобретением учитываются в целях налогообложения в доле, приходящейся на реализованные (выбывшие) ценные бумаги.

8.2.9 Учет иных расходов, связанных с производством и реализацией

8.2.9.1 Расходы на страхование имущества признаются в соответствии с порядком, предусмотренным ст. 263 НК РФ.

8.2.9.2 Если по условиям договора обязательного и добровольного страхования (негосударственного пенсионного обеспечения) предусмотрена уплата страхового взноса разовым платежом, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

8.2.9.3 Если по условиям договора страхования предусмотрена уплата страховой премии (пенсионного взноса) в рассрочку, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы по каждому платежу признаются равномерно в течение срока, соответствующего периоду уплаты взносов (году, полугодию, кварталу, месяцу), пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

8.2.9.4 При внесении изменений, предусматривающих изменение срока действия договора либо изменение страховой премии, в договор страхования, предусматривающий уплату страховой премии несколькими платежами, уплаченная исходя из новых условий договора страховая премия включается в состав прочих расходов в периоде ее уплаты.

8.2.9.5 При пролонгации договора страхования, предусматривающего уплату премии одним платежом, и/или внесении изменений в такой договор, предусматривающих изменение размера страховой премии, такие изменения для целей налогообложения учитываются следующим образом:

- пересчет за предыдущие периоды, за которые был произведен расчет сумм расходов на страхование, не производится,

- с момента начала действия договора по новым условиям сумма страховой премии, приходящаяся на оставшийся период действия договора, рассчитывается как разница между суммой премии по новым условиям и суммой, приходящейся на прошедший период действия договора по прежним условиям.

8.2.9.6 Расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование и (или) временное владение и пользование имущества Общества считаются расходами от реализации (расходами, связанными с производством и реализацией).

8.2.9.7 Представительские расходы признаются для целей налогообложения с учетом требований п. 2 ст. 264 НК РФ, п. 42 ст. 270 НК РФ, пп. 5 п. 7 ст. 272 НК РФ.

8.2.9.8 Расходы на рекламу признаются для целей налогообложения с учетом требований пп. 28 п. 1, п. 4 ст. 264 НК РФ, п. 16, п. 44 ст. 270 НК РФ, пп. 2 п. 7, п. 2 ст. 272 НК РФ.

8.2.9.9 Расходы на приобретение права на земельные участки, указанные в п. 1 ст. 264.1 НК РФ, (по договорам заключенным в период с 01.01.2007 по 31.12.2011) включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией, в следующем порядке:

- сумма расходов на приобретение права на земельные участки признается расходами отчетного (налогового) периода равномерно в течение срока, который определяется Обществом самостоятельно, но не менее пяти лет.

- если земельные участки приобретаются на условиях рассрочки, срок которой превышает указанный выше срок, то такие расходы признаются расходами отчетного (налогового) периода равномерно в течение срока, установленного договором.

8.3 Налоговый учет доходов от реализации

8.3.1 Выручка от реализации продукции (работ, услуг) учитывается для целей налогообложения в соответствии со ст. 249 НК РФ.

8.3.2 Доходы от реализации недвижимого имущества в соответствии с п. 3 ст. 271 НК РФ признается дата передачи имущества приобретателю по передаточному акту или иному передаточному документу.

8.3.3 Общество в соответствии с п.2 ст.271 НК РФ по производствам с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), распределяет доход от реализации

указанных работ (услуг) пропорционально доле фактических расходов отчетного периода в общей сумме расходов, предусмотренных по договору (например, в смете).

8.3.4 Производством с длительным циклом считается производство, сроки начала и окончания которого приходятся на разные налоговые периоды независимо от количества дней осуществления производства.

8.3.5 В случае реализации товаров через комиссионера доходы от реализации признаются на дату реализации, указанную в извещении комиссионера (агента) о реализации и (или) отчете комиссионера (п.3 ст. 271 НК РФ).

8.4 Налоговый учет внереализационных доходов и расходов

8.4.1 Внереализационные доходы и расходы для целей налогообложения признаются в соответствии с ст.250, 265 НК РФ.

8.4.2 Для целей налогообложения расходы в виде процентов по кредитным и иным аналогичным договорам учитываются на основании данных бухгалтерского учета (при условии соблюдения требований налогового законодательства). В целях налогообложения обеспечивается обособленный учет расходов в виде процентов по кредитным и иным аналогичным договорам, учитываемых и не учитываемых при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль. По долговым обязательствам, в том числе возникшим в результате сделок, признаваемых в соответствии с Налоговым Кодексом контролируемыми сделками, признать расходом процент, исчисленный исходя из фактической ставки по таким долговым обязательствам, если эта ставка менее максимального значения интервала предельных значений, установленных п. 1.2 ст. 269 НК РФ;

8.4.3 Начисление доходов (проценты, дисконты) по заемным обязательствам отражаются в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления согласно заключенным договорам.

8.4.4 К внереализационным расходам относятся затраты организации на проведение не только ежегодных, но и любых иных собраний акционеров (пп. 16 п. 1 ст. 265 НК РФ).

8.5 Резервы

8.5.1 Резерв по сомнительным долгам

8.5.1.1 В соответствии со ст. 266 НК РФ в Обществе создаются резервы по сомнительным долгам.

8.5.1.2 Общество создает резервы по сомнительным долгам на последнее число налогового периода. Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число налогового периода инвентаризации дебиторской задолженности.

8.5.1.3 Сумму резерва по сомнительным долгам Общество признает в качестве временной налоговой разницы.

8.5.1.4. Методика по оценке величины резерва по сомнительным долгам утверждена приказом от 03.11.2017 г. №229.

8.5.2. Резервы на предстоящую оплату отпусков

8.5.2.1. В соответствии с п.1 ст.324,1 НК РФ Общество ежегодно составляет специальный расчет (смету), в которой отражается расчет размера ежемесячных отчислений в резерв, исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на оплату отпусков. В предполагаемую годовую сумму расходов включают и взносы на обязательное социальное страхование, начисленные с этих расходов в соответствии с ФЗ от 24.07.09г №212-ФЗ, от 24.07.1998 №125-ФЗ.

8.5.2.2. В соответствии с п.1 ст.324,1 НК РФ Общество ежегодно составляет специальный расчет (смету), в которой отражается расчет размера ежемесячных отчислений в резерв, исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на оплату отпусков. В предполагаемую годовую сумму расходов включают и взносы на обязательное социальное страхование, начисленные с этих расходов в соответствии с ФЗ от 24.07.09г №212-ФЗ, от 24.07.1998 №125-ФЗ.

Процент отчислений в резерв определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда. Резерв формируется с учетом страховых взносов (п.5 ст. 252 НК РФ, Письмо Минфина России от

29.11.10г №03-03-06/4/116). Сумма ежемесячных отчислений в резерв определяется как сумма фактических расходов на оплату труда и страховых взносов за месяц, умноженная на рассчитанный процент.

В данном случае на основании п. 14 ПБУ 18/02 возникает вычитаемая временная разница, что, в свою очередь, влечет за собой возникновение отложенного налогового актива (далее - ОНА).

8.5.3. Резерв на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год,

8.5.3.1. Резерв на ремонт и прочие резервы на покрытие иных непредвиденных затрат, для целей налогообложения не создаются.

Сумму резерва созданного для целей бухгалтерского учета Общество признает в качестве временной налоговой разницы

8.6 Размер убытка от уступки права требования, произведенной до срока платежа по договору

8.6.1 Размер убытка при уступке права требования долга третьему лицу, которая была произведена третьему лицу до наступления предусмотренного договором о реализации товаров (работ, услуг) срока платежа, не может превышать сумму процентов, которую налогоплательщик уплатил бы исходя из максимальной ставки процента, установленной для соответствующего вида валюты п. 1.2 ст. 269 НК РФ по долговому обязательству, равному доходу от уступки права требования, за период от даты уступки до даты платежа, который предусмотрен договором на реализацию товаров (работ, услуг).

8.7 Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

8.7.1 Авансовые платежи

8.7.1.1 По итогам каждого отчетного (налогового) периода Общество исчисляет сумму авансового платежа, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода.

8.7.1.2 В течение отчетного периода Общество исчисляет сумму ежемесячного авансового платежа в порядке, установленном ст. 286 НК РФ.

8.7.1.3 Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в первом квартале текущего налогового периода, принимается равной сумме ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате налогоплательщиком в последнем квартале предыдущего налогового периода.

8.7.1.4 Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате во втором квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети суммы авансового платежа, исчисленного за первый отчетный период текущего года.

8.7.1.5 Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в третьем квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети разницы между суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам полугодия, и суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам первого квартала.

8.7.1.6 Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в четвертом квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети разницы между суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам девяти месяцев, и суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам полугодия.

8.7.1.7 Если рассчитанная таким образом сумма ежемесячного авансового платежа отрицательна или равна нулю, указанные платежи в соответствующем квартале не осуществляются.

9 Контролируемые сделки и взаимозависимые лица для целей налогообложения

9.1 Порядок учета контролируемых сделок между взаимозависимыми лицами осуществляется в соответствии с разделом V.1 НК РФ,

10 Налог на имущество

10.1 Налоговый учет по расчету налога на имущество осуществляется согласно гл. 30 НК РФ и законам субъектов РФ о налоге.

11 Земельный налог

11.1 Налоговый учет по расчету земельного налога осуществляется согласно главе 31 «Земельный налог» НК РФ и нормативным правовым актам представительных органов муниципальных образований.

12 Транспортный налог

12.1 Налоговый учет по расчету транспортного налога осуществляется согласно главе 28 «Транспортный налог» НК РФ и законам субъектов РФ о налоге.

12.2 В целях равномерного отражения расходов Общество начисляет суммы авансовых платежей по транспортному налогу ежеквартально.

12.3 В соответствии пп.22 п.5 ст.83 НК РФ Общество уплачивает транспортный налог по местонахождению собственника имущества (организации, обособленного подразделения).

12.4 Исчисление и уплата суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу в отношении транспортных средств, имеющих разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, производится в соответствии с п. 2 ст. 362 и п. 2 ст.363 НК РФ.

13 Страховые взносы

13.1 Налоговый учет по расчету страховых взносов осуществляется согласно главе 34 «Страховые взносы» НК РФ.

13.2 Объектом обложения страховыми взносами признаются выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования (ст.420 НК РФ).

13.3 Расчетным периодом признается календарный год. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года (ст.423 НК РФ). Уплата страховых взносов производится не позднее 15-го числа следующего календарного месяца (ст.431 НК РФ).

13.4 База для исчисления страховых взносов определяется по истечении каждого календарного месяца как сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных отдельно в отношении каждого физического лица с начала [расчетного периода](#) нарастающим итогом, за исключением сумм, указанных в [статье 422](#) НК РФ. Устанавливаются [предельная величина](#) базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и предельная величина базы для исчисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (ст.421 НК РФ).

13.5 Тарифы страховых взносов согласно ст.426 НК РФ применяются следующие:

1) на обязательное пенсионное страхование: в пределах установленной [предельной величины](#) базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование - 22 процента; свыше установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование - 10 процентов;

2) на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования - 2,9 процента; свыше установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов – не взимаются;

3) на обязательное медицинское страхование - 5,1 процента.

14 Контроль выполнения Положения

Контроль выполнения требований настоящего Положения осуществляется в ходе проведения внешних аудитов, проводимых независимым аудитором; внутренних аудитов, проводимых отделом внутреннего аудита Общества; а так же текущих контролей, осуществляемых главным бухгалтером Общества.

Главный бухгалтер

Демченко М.А.