О Т Ч Е Т Э М И Т Е Н Т А
(Е Ж Е К В А Р Т А Л Ь Н Ы Й О Т Ч Е Т)

Акционерное общество "Янтарьэнерго"

Код эмитента: 00141-D

за 1 квартал 2020 г.

Адрес эмитента: **236022 Россия, Калининградская область, г. Калининград, ул. Театральная 34**

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

Генеральный директор Дата: 14 мая 2020 г.	_____ К.А. Юткин подпись
И.о. главного бухгалтера - начальника департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности Дата: 14 мая 2020 г.	_____ В.В. Шнайдер подпись М.П.

Контактное лицо: **Сидоркина Ирина Николаевна, Главный специалист Департамента корпоративного управления и управления собственностью**

Телефон: **(4012) 53-18-40**

Факс: **(4012) 53-00-26**

Адрес электронной почты: **Sidorkina-IN@yantarenergo.ru**

Адрес страницы (страниц) в сети Интернет, на которой раскрывается информация, содержащаяся в настоящем ежеквартальном отчете: **www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=4107**

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 отчет эмитента (ежеквартальный отчет) ... 6
1.1. Сведения о банковских счетах эмитента ... 6
1.2. Сведения об аудиторе (аудиторской организации) эмитента ... 12
1.3. Сведения об оценщике (оценщиках) эмитента ... 15
1.4. Сведения о консультантах эмитента ... 15
1.5. Сведения о лицах, подписавших отчет эмитента (ежеквартальный отчет) ... 16
Раздел II. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента ... 18
2.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента ... 18
2.2. Рыночная капитализация эмитента ... 18
2.3. Обязательства эмитента ... 18
2.3.1. Заемные средства и кредиторская задолженность ... 18
2.3.2. Кредитная история эмитента ... 18
2.3.3. Обязательства эмитента из предоставленного им обеспечения ... 18
2.3.4. Прочие обязательства эмитента ... 18
2.4. Риски, связанные с приобретением размещаемых (размещенных) ценных бумаг ... 18
2.4.1. Отраслевые риски ... 19
2.4.2. Страновые и региональные риски ... 21
2.4.3. Финансовые риски ... 22
2.4.4. Правовые риски ... 22
2.4.5. Риск потери деловой репутации (репутационный риск) ... 23
2.4.6. Стратегический риск ... 23
2.4.7. Риски, связанные с деятельностью эмитента ... 24
2.4.8. Банковские риски ... 25
Раздел III. Подробная информация об эмитенте ... 26
3.1. История создания и развитие эмитента ... 26
3.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента ... 26
3.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента ... 26
3.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента ... 26
3.1.4. Контактная информация ... 36
3.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика ... 36
3.1.6. Филиалы и представительства эмитента ... 36
3.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента ... 37
3.2.1. Основные виды экономической деятельности эмитента ... 37
3.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента ... 37
3.2.3. Материалы, товары (сырье) и поставщики эмитента ... 38
3.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента ... 38
3.2.5. Сведения о наличии у эмитента разрешений (лицензий) или допусков к отдельным видам работ ... 38
3.2.6. Сведения о деятельности отдельных категорий эмитентов ... 38
3.2.7. Дополнительные требования к эмитентам, основной деятельностью которых является добыча полезных ископаемых ... 38
3.2.8. Дополнительные сведения об эмитентах, основной деятельностью которых является оказание услуг связи ... 38
3.3. Планы будущей деятельности эмитента ... 38

3.4. Участие эмитента в банковских группах, банковских холдингах, холдингах и ассоциациях 39
3.5. Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение 39
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 42
Раздел IV. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента 44
4.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента 44
4.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств 44
4.3. Финансовые вложения эмитента 44
4.4. Нематериальные активы эмитента 44
4.5. Сведения о политике и расходах эмитента в области научно-технического развития, в отношении лицензий и патентов, новых разработок и исследований 44
4.6. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента 46
4.7. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента 47
4.8. Конкуренты эмитента 47
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 48
5.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента 48
5.2. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента 55
5.2.1. Состав совета директоров (наблюдательного совета) эмитента 55
5.2.2. Информация о единоличном исполнительном органе эмитента 63
5.2.3. Состав коллегиального исполнительного органа эмитента 64
5.3. Сведения о размере вознаграждения и/или компенсации расходов по каждому органу управления эмитента 68
5.4. Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, а также об организации системы управления рисками и внутреннего контроля 69
5.5. Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента 77
5.6. Сведения о размере вознаграждения и (или) компенсации расходов по органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента 86
5.7. Данные о численности и обобщенные данные о составе сотрудников (работников) эмитента, а также об изменении численности сотрудников (работников) эмитента 88
5.8. Сведения о любых обязательствах эмитента перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном капитале эмитента 89
Раздел VI. Сведения об участниках (акционерах) эмитента и о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность 90
6.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента 90
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 90
6.3. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном капитале эмитента, наличии специального права ('золотой акции') 91
6.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном капитале эмитента 91
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 91
6.6. Сведения о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность 91
6.7. Сведения о размере дебиторской задолженности 92
Раздел VII. Бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента и иная финансовая информация 93

7.1. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента 93
7.2. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента 93
7.3. Консолидированная финансовая отчетность эмитента 93
7.4. Сведения об учетной политике эмитента 94
7.5. Сведения об общей сумме экспорта, а также о доле, которую составляет экспорт в общем объеме продаж 94
7.6. Сведения о существенных изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего завершенного отчетного года 94
7.7. Сведения об участии эмитента в судебных процессах в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента 95
Раздел VIII. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах 96
8.1. Дополнительные сведения об эмитенте 96
8.1.1. Сведения о размере, структуре уставного капитала эмитента 96
8.1.2. Сведения об изменении размера уставного капитала эмитента 96
8.1.3. Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента 97
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 97
8.1.5. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом 98
8.1.6. Сведения о кредитных рейтингах эмитента 98
8.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента 99
8.3. Сведения о предыдущих выпусках эмиссионных ценных бумаг эмитента, за исключением акций эмитента 100
8.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены 100
8.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых не являются погашенными 100
8.4. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям эмитента с обеспечением, а также об обеспечении, предоставленном по облигациям эмитента с обеспечением 100
8.4.1. Дополнительные сведения об ипотечном покрытии по облигациям эмитента с ипотечным покрытием 100
8.4.2. Дополнительные сведения о залоговом обеспечении денежными требованиями по облигациям эмитента с залоговым обеспечением денежными требованиями 100
8.5. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента 100
8.6. Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам 101
8.7. Сведения об объявленных (начисленных) и (или) о выплаченных дивидендах по акциям эмитента, а также о доходах по облигациям эмитента 101
8.7.1. Сведения об объявленных и выплаченных дивидендах по акциям эмитента 101
8.7.2. Сведения о начисленных и выплаченных доходах по облигациям эмитента 105
8.8. Иные сведения 105
8.9. Сведения о представляемых ценных бумагах и эмитенте представляемых ценных бумаг, право собственности на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками 105
Приложение №1 к настоящему отчету эмитента (ежеквартальному отчету). Годовая бухгалтерская(финансовая) отчетность эмитента 106
Приложение №2 к настоящему ежеквартальному отчету. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента 151
Приложение к отчету эмитента (ежеквартальному отчету). Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности либо Общепринятыми принципами бухгалтерского учета США. 155
Приложение к отчету эмитента (ежеквартальному отчету). Учетная политика 190

Введение

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

Эмитент осуществляет раскрытие отчета эмитента (ежеквартального отчета) на добровольной основе

Полное фирменное наименование эмитента: Акционерное общество "Янтарьэнерго"
Сокращенное наименование: АО "Янтарьэнерго"
Место нахождения эмитента: Российская Федерация, г. Калининград
Адрес страницы (страниц) в сети Интернет, на которой раскрывается информация, содержащаяся в настоящем ежеквартальном отчете:
http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=4107

В тексте настоящего Ежеквартального отчета Акционерное общество "Янтарьэнерго" именуется также: АО "Янтарьэнерго", ОАО "Янтарьэнерго" (предыдущее наименование Общества), Эмитент и Общество.

Настоящий отчет эмитента (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 отчете эмитента (ежеквартальном отчете).

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

1.1. Сведения о банковских счетах эмитента

(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. Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: ***Публичное акционерное общество «Сбербанк России», наименование филиала: Калининградское отделение №8626 ПАО Сбербанк.***

Сокращенное фирменное наименование: ***ПАО Сбербанк, наименование филиала: Калининградское отделение № 8626 ПАО Сбербанк.***

Место нахождения: ***Российская Федерация, город Москва, место нахождения филиала: 236006, Калининградская область, г. Калининград, проспект Московский, 24.***

ИНН: ***7707083893***

БИК: ***042748634***

Номер счета: ***40702810420100100669***

Корр. счет: ***30101810100000000634***

Тип счета: ***расчетный***

2. Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: ***Публичное акционерное общество «Сбербанк России», наименование филиала: Калининградское отделение №8626 ПАО Сбербанк.***

Сокращенное фирменное наименование: ***ПАО Сбербанк, наименование филиала: Калининградское отделение № 8626 ПАО Сбербанк.***

Место нахождения: ***Российская Федерация, город Москва, место нахождения филиала: 236006, Калининградская область, г. Калининград, проспект Московский, 24.***

ИНН: ***7707083893***

БИК: ***042748634***

Номер счета: ***40702810620100101125***

Корр. счет: ***30101810100000000634***

Тип счета: ***расчетный***

3. Сведения о кредитной организации

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

Сокращенное фирменное наименование: ***ПАО "Банк ВТБ"***

Место нахождения: ***190000, г. Санкт-Петербург, ул. Большая морская, д.29***

ИНН: ***7702070139***

БИК: ***044525187***

Номер счета: ***40702810777000000440***

Корр. счет: ***30101810700000000187***

Тип счета: ***расчетный***

4. Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: ***«Газпромбанк» (Акционерное общество), наименование филиала: Филиал «Газпромбанк» (Акционерное общество) в г. Калининграде.***

Сокращенное фирменное наименование: ***Банк ГПБ (АО), сокращенное наименование филиала: Филиал «Газпромбанк» (Акционерное общество) в г. Калининграде.***

Место нахождения: ***г. Москва, место нахождения филиала: 236039, Калининградская область, г.***

Калининград, Ленинский пр-т, д. 5.

ИНН: ***7744001497***

БИК: ***042748866***

Номер счета: ***40702810000380000197***

Корр. счет: ***30101810800000000866***

Тип счета: ***расчетный***

5. 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, д.2, лит.А***

ИНН: ***7831000122***

БИК: ***044030861***

Номер счета: ***40702810800000005538***

Корр. счет: ***30101810800000000861***

Тип счета: ***расчетный***

6. Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: ***Публичное акционерное общество «Сбербанк России», наименование филиала: Калининградское отделение №8626 ПАО Сбербанк.***

Сокращенное фирменное наименование: ***ПАО Сбербанк, наименование филиала: Калининградское отделение № 8626 ПАО Сбербанк.***

Место нахождения: ***Российская Федерация, город Москва, место нахождения филиала: 236006, Калининградская область, г. Калининград, проспект Московский, 24.***

ИНН: ***7707083893***

БИК: ***042748634***

Номер счета: ***40702810920100000890***

Корр. счет: ***30101810100000000634***

Тип счета: ***расчетный***

7. Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: ***Публичное акционерное общество «Сбербанк России», наименование филиала: Калининградское отделение №8626 ПАО Сбербанк.***

Сокращенное фирменное наименование: ***ПАО Сбербанк, наименование филиала: Калининградское отделение № 8626 ПАО Сбербанк.***

Место нахождения: ***Российская Федерация, город Москва, место нахождения филиала: 236006, Калининградская область, г. Калининград, проспект Московский, 24.***

ИНН: ***7707083893***

БИК: ***042748634***

Номер счета: ***40702810020100001142***

Корр. счет: ***30101810100000000634***

Тип счета: ***расчетный***

8. Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: ***Публичное акционерное общество «Сбербанк России», наименование филиала: Калининградское отделение №8626 ПАО Сбербанк.***

Сокращенное фирменное наименование: ***ПАО Сбербанк, наименование филиала: Калининградское отделение № 8626 ПАО Сбербанк.***

Место нахождения: ***Российская Федерация, город Москва, место нахождения филиала: 236006, Калининградская область, г. Калининград, проспект Московский, 24.***

ИНН: ***7707083893***

БИК: ***042748634***

Номер счета: ***40702810320100001143***

Корр. счет: ***30101810100000000634***

Тип счета: ***расчетный***

9. Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: ***Публичное акционерное общество «Сбербанк России», наименование филиала: Калининградское отделение №8626 ПАО Сбербанк.***

Сокращенное фирменное наименование: ***ПАО Сбербанк, наименование филиала: Калининградское отделение № 8626 ПАО Сбербанк.***

Место нахождения: ***Российская Федерация, город Москва, место нахождения филиала: 236006, Калининградская область, г. Калининград, проспект Московский, 24.***

ИНН: ***7707083893***

БИК: ***042748634***

Номер счета: ***40702810620100001144***

Корр. счет: ***30101810100000000634***

Тип счета: ***расчетный***

10. Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: ***Публичное акционерное общество «Сбербанк России», наименование филиала: Калининградское отделение №8626 ПАО Сбербанк.***

Сокращенное фирменное наименование: ***ПАО Сбербанк, наименование филиала: Калининградское отделение № 8626 ПАО Сбербанк.***

Место нахождения: ***Российская Федерация, город Москва, место нахождения филиала: 236006, Калининградская область, г. Калининград, проспект Московский, 24.***

ИНН: ***7707083893***

БИК: ***042748634***

Номер счета: ***40702810620100001238***

Корр. счет: ***30101810100000000634***

Тип счета: ***расчетный***

11. Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: ***«Газпромбанк» (Акционерное общество), наименование филиала: Филиал «Газпромбанк» (Акционерное общество) в г. Калининграде.***

Сокращенное фирменное наименование: ***Банк ГПБ (АО), сокращенное наименование филиала: Филиал «Газпромбанк» (Акционерное общество) в г. Калининграде.***

Место нахождения: ***г. Москва, место нахождения филиала: 236039, Калининградская область, г. Калининград, Ленинский пр-т, д. 5.***

ИНН: ***7744001497***

БИК: ***042748866***

Номер счета: ***40702810200380000748***

Корр. счет: ***30101810800000000866***

Тип счета: ***расчетный***

12. Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: ***«Газпромбанк» (Акционерное общество), наименование филиала: Филиал «Газпромбанк» (Акционерное общество) в г. Калининграде.***

Сокращенное фирменное наименование: ***Банк ГПБ (АО), сокращенное наименование филиала: Филиал «Газпромбанк» (Акционерное общество) в г. Калининграде.***

Место нахождения: ***г. Москва, место нахождения филиала: 236039, Калининградская область, г. Калининград, Ленинский пр-т, д. 5.***

ИНН: ***7744001497***

БИК: ***042748866***

Номер счета: ***40702810200380000764***

Корр. счет: ***30101810800000000866***

Тип счета: ***расчетный***

13. Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: ***Отделение по Калининградской обоасти Северо-Западного главного управления Центрального банка Российской Федерации***

Сокращенное фирменное наименование: ***Отделение Калининград, г.Калининград***

Место нахождения: ***236022 г. Калининград, ул. Зоологическая, д.27А***

ИНН: ***3903017681***

БИК: ***042748001***

Номер счета: ***40501810227481000001***

Корр. счет:

Тип счета: ***расчетный***

14. Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: ***Публичное акционерное общество «Сбербанк России», наименование филиала: Калининградское отделение №8626 ПАО Сбербанк.***

Сокращенное фирменное наименование: ***ПАО Сбербанк, наименование филиала: Калининградское отделение № 8626 ПАО Сбербанк.***

Место нахождения: ***Российская Федерация, город Москва, место нахождения филиала: 236006, Калининградская область, г. Калининград, проспект Московский, 24.***

ИНН: ***7707083893***

БИК: ***042748634***

Номер счета: ***40702810720060100593***

Корр. счет: ***30101810100000000634***

Тип счета: ***расчетный***

15. Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: ***Публичное акционерное общество «Сбербанк России», наименование филиала: Калининградское отделение №8626 ПАО Сбербанк.***

Сокращенное фирменное наименование: ***ПАО Сбербанк, наименование филиала: Калининградское отделение № 8626 ПАО Сбербанк.***

Место нахождения: ***Российская Федерация, город Москва, место нахождения филиала: 236006, Калининградская область, г. Калининград, проспект Московский, 24.***

ИНН: ***7707083893***

БИК: ***042748634***

Номер счета: ***40702810120100101049***

Корр. счет: ***30101810100000000634***

Тип счета: ***расчетный***

16. Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: ***Публичное акционерное общество «Сбербанк России», наименование филиала: Калининградское отделение №8626 ПАО Сбербанк.***

Сокращенное фирменное наименование: ***ПАО Сбербанк, наименование филиала: Калининградское отделение № 8626 ПАО Сбербанк.***

Место нахождения: ***Российская Федерация, город Москва, место нахождения филиала: 236006, Калининградская область, г. Калининград, проспект Московский, 24.***

ИНН: ***7707083893***

БИК: ***042748634***

Номер счета: ***40702810320110100429***

Корр. счет: ***30101810100000000634***

Тип счета: ***расчетный***

17. Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: ***Публичное акционерное общество «Сбербанк России», наименование филиала: Калининградское отделение №8626 ПАО Сбербанк.***

Сокращенное фирменное наименование: ***ПАО Сбербанк, наименование филиала: Калининградское отделение № 8626 ПАО Сбербанк.***

Место нахождения: ***Российская Федерация, город Москва, место нахождения филиала: 236006, Калининградская область, г. Калининград, проспект Московский, 24.***

ИНН: ***7707083893***

БИК: ***042748634***

Номер счета: ***40702810720180100091***

Корр. счет: ***30101810100000000634***

Тип счета: ***расчетный***

18. Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: ***«Газпромбанк» (Акционерное общество), наименование филиала: Филиал «Газпромбанк» (Акционерное общество) в г. Калининграде.***

Сокращенное фирменное наименование: ***Банк ГПБ (АО), сокращенное наименование филиала: Филиал «Газпромбанк» (Акционерное общество) в г. Калининграде.***

Место нахождения: ***г. Москва, место нахождения филиала: 236039, Калининградская область, г. Калининград, Ленинский пр-т, д. 5.***

ИНН: ***7744001497***

БИК: ***042748866***

Номер счета: ***40702810000380000702***

Корр. счет: ***30101810800000000866***

Тип счета: ***расчетный***

19. Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: ***«Газпромбанк» (Акционерное общество), наименование филиала: Филиал «Газпромбанк» (Акционерное общество) в г. Калининграде.***

Сокращенное фирменное наименование: ***Банк ГПБ (АО), сокращенное наименование филиала: Филиал «Газпромбанк» (Акционерное общество) в г. Калининграде.***

Место нахождения: ***г. Москва, место нахождения филиала: 236039, Калининградская область, г. Калининград, Ленинский пр-т, д. 5.***

ИНН: ***7744001497***

БИК: ***042748866***

Номер счета: ***40706810100380000174***

Корр. счет: ***30101810800000000866***

Тип счета: ***спец,счет***

20. Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: ***Публичное акционерное общество «Сбербанк России», наименование филиала: Калининградское отделение №8626 ПАО Сбербанк.***

Сокращенное фирменное наименование: ***ПАО Сбербанк, наименование филиала: Калининградское отделение № 8626 ПАО Сбербанк.***

Место нахождения: ***Российская Федерация, город Москва, место нахождения филиала: 236006, Калининградская область, г. Калининград, проспект Московский, 24.***

ИНН: ***7707083893***

БИК: ***042748634***

Номер счета: ***40702810920010401246***

Корр. счет: ***30101810100000000634***

Тип счета: ***расчетный***

21. Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: ***«Газпромбанк» (Акционерное общество), наименование филиала: Филиал «Газпромбанк» (Акционерное общество) в г. Калининграде.***

Сокращенное фирменное наименование: ***Банк ГПБ (АО), сокращенное наименование филиала: Филиал «Газпромбанк» (Акционерное общество) в г. Калининграде.***

Место нахождения: ***г. Москва, место нахождения филиала: 236039, Калининградская область, г. Калининград, Ленинский пр-т, д. 5.***

ИНН: ***7744001497***

БИК: ***042748866***

Номер счета: ***40702810000383000197***

Корр. счет: ***30101810800000000866***

Тип счета: ***расчетный***

22. Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: ***«Газпромбанк» (Акционерное общество), наименование филиала: Филиал «Газпромбанк» (Акционерное общество) в г. Калининграде.***

Сокращенное фирменное наименование: ***Банк ГПБ (АО), сокращенное наименование филиала: Филиал «Газпромбанк» (Акционерное общество) в г. Калининграде.***

Место нахождения: ***г. Москва, место нахождения филиала: 236039, Калининградская область, г. Калининград, Ленинский пр-т, д. 5.***

ИНН: ***7744001497***

БИК: ***042748866***

Номер счета: ***40706810900380000361***

Корр. счет: ***30101810800000000866***

Тип счета: ***спец. счет***

23. Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: ***Публичное акционерное общество «Промсвязьбанк», наименование филиала: Санкт-Петербургский филиал Публичного акционерного общества «Промсвязьбанк».***

Сокращенное фирменное наименование: ***ПАО «Промсвязьбанк», сокращенное наименование филиала: Санкт-Петербургский филиал ПАО «Промсвязьбанк».***

Место нахождения: ***Российская Федерация, г. Москва, место нахождения филиала: 191186 Санкт-Петербург, ул. Миллионная, дом 38а, лит.Б***

ИНН: ***7744000912***

БИК: ***044030920***

Номер счета: ***40706810806000006786***

Корр. счет: ***30101810000000000920***

Тип счета: ***расчетный***

24. Сведения о кредитной организации

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

Сокращенное фирменное наименование: ***ПАО "Банк ВТБ"***

Место нахождения: ***190000, г. Санкт-Петербург, ул. Большая морская, д.29***

ИНН: ***7702070139***

БИК: ***044525187***

Номер счета: ***40702810450000021013***

Корр. счет: ***30101810700000000187***

Тип счета: ***расчетный***

25. Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: ***Публичное акционерное общество «Промсвязьбанк», наименование филиала: Санкт-Петербургский филиал Публичного акционерного общества «Промсвязьбанк».***

Сокращенное фирменное наименование: ***ПАО «Промсвязьбанк», сокращенное наименование филиала: Санкт-Петербургский филиал ПАО «Промсвязьбанк».***

Место нахождения: ***Российская Федерация, г. Москва, место нахождения филиала: 191186 Санкт-Петербург, ул. Миллионная, дом 38а, лит.Б***

ИНН: ***7744000912***

БИК: ***044030920***

Номер счета: ***40702810606000072118***

Корр. счет: ***30101810000000000920***

Тип счета: ***расчетный***

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 отчета эмитента (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 завершенный отчетный год.

Полное фирменное наименование: ***Общество с ограниченной ответственностью "Эрнст энд Янг" (действующее через филиал Общества с ограниченной ответственностью "Эрнст энд Янг" в г. Санкт-Петербург)***

Сокращенное фирменное наименование: ***ООО "Эрнст энд Янг"***

Место нахождения: ***115035, Россия, г.Москва, Садовническая наб, д. 77, стр. 1. Санкт-Петербургский филиал Общества с ограниченной ответственностью "Эрнст энд Янг": 190000, г. Санкт-Петербург, ул. Малая Морская, д.23***

ИНН: ***7709383532***

ОГРН: ***1027739707203***

Телефон: ***+7 (812) 703-7800***

Факс: ***+7 (812) 703-7810***

Адрес электронной почты: ***www.ey.com.ru***

Данные о членстве аудитора в саморегулируемых организациях аудиторов

Полное наименование: ***Саморегулируемая организация аудиторов "Российский Союз аудиторов" (Ассоциация)***

Место нахождения

107031 Россия, г. Москва, Петровский пер. 8 стр. 2

Дополнительная информация:

Общество включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи - 11603050648.

Отчетный год (годы) из числа последних пяти завершенных 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
2014	2014
2018	2018

Бухгалтерская (финансовая) отчетность, Год	Консолидированная финансовая отчетность, Год
2019	2019
2020	2020

Периоды из числа последних пяти завершенных финансовых лет и текущего финансового года, за который (за которые) аудитором проводилась (будет проводиться) независимая проверка промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента

Бухгалтерская (финансовая) отчетность, Отчетная дата	Консолидированная финансовая отчетность, Отчетная дата
30.09.2014	-
30.09.2018	30.06.2018
30.09.2019	30.06.2019
30.09.2020	30.06.2020

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:

На основании Распоряжения Публичного акционерного общества "Российские сети" от 30.10.2017 №595р Публичным акционерным обществом "Российские сети" был проведен открытый конкурс без предварительного квалификационного отбора на право заключения договора на проведение обязательного аудита отчетности ДЗО ПАО "Россети" на 2018-2020 годы.

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

Аудитор (аудиторская организация) утверждается годовым Общим собранием акционеров АО «Янтарьэнерго» по результатам конкурса по отбору на право заключения договоров на проведение обязательного ежегодного аудита отчетности ДЗО ПАО "Россети", организованного акционером - Публичным акционерным обществом "Российские сети".

В соответствии с Протоколом от 16.04.2018г № 13/595р заочного заседания Конкурсной комиссии по открытому конкурсу без предварительного квалифицированного отбора на право заключения договора на проведение обязательного ежегодного аудита отчетности ДЗО ПАО «Россети» за 2018-2020 годы принято решение признать победителем открытого конкурса Участника, занявшего первое место, а именно - ООО "Эрнст энд Янг" на право заключения договора на оказание услуг по аудиту бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, обзорной проверке промежуточной консолидированной финансовой отчетности и аудиту консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, за 2018-2020г.г., на следующих условиях - стоимость предложения для АО "Янтарьэнерго" составила 12 850 200,00 рублей с учетом НДС.

Решением Правления ПАО "Россети от 29.06.2018 (Выписка из Протокола заседания Правления ПАО "Россети" от 03.07.2018 № 733пр), осуществляющим функцию Общего собрания акционеров АО "Янтарьэнерго", был утвержден аудитор АО "Янтарьэнерго" - ООО «Эрнст энд Янг».

Решением Правления ПАО "Россети от 28.06.2019 (Выписка из Протокола заседания Правления ПАО "Россети" от 03.07.2019 № 888пр), осуществляющим функцию Общего собрания акционеров АО "Янтарьэнерго", был утвержден аудитор АО "Янтарьэнерго" - ООО «Эрнст энд Янг».

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 завершенного отчетного года, за который аудитором (аудиторской организацией) проводилась независимая проверка годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) годовой консолидированной финансовой отчетности эмитента:

Вопрос определения размера оплаты услуг аудитора относится к компетенции Совета директоров Общества (подпункт 8 пункта 12.1 статьи 12 Устава АО "Янтарьэнерго").

26.12.2018 решением Совета директоров АО "Янтарьэнерго" (Протокол от 29.12.2018 №19) определен размер оплаты услуг аудитора Общества – 2 834 379,17 рублей, без учета НДС, за осуществление аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной в соответствии с РСБУ и аудита консолидированной финансовой отчетности, подготовленной по МСФО за год, оканчивающийся 31 декабря 2018 года.

06 августа 2018 года между АО "Янтарьэнерго" и ООО "Эрнст энд Янг" был заключен Договор № ATTEST-2018-00125 "Об оказании услуг по проведению обязательного аудита отчетности АО "Янтарьэнерго" за 2018 год" (далее - Договор). В соответствии с Договором Аудитор обязуется оказать услуги

- по проведению обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности АО "Янтарьэнерго" за год, заканчивающейся 31 декабря 2018 года (в два этапа: по итогам 9 месяцев 2018 года, за 2018 год в целом),

- обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО за 3 и 6 месяцев 2018 года,

- по проведению аудита консолидированной финансовой отчетности Группы компаний АО "Янтарьэнерго" (АО "Янтарьэнерго" и его ДЗО), подготовленной в соответствии с МСФО, за год, заканчивающейся 31 декабря 2018 года.

Согласно договору с ООО «Эрнст энд Янг» от 06.08.2018 № ATTEST-2018-00125 АО «Янтарьэнерго» в 2018 году и по 15.01.2019 включительно осуществило оплату услуг Аудитора на сумму 1 275 470,63 рублей, кроме того, НДС 18% 229 584,71 рубля, а с 16.01.2019 по 02.04.2019 включительно осуществило оплат Аудитору на сумму 1 558 908,54 рублей, кроме того, НДС 20% 311 781,71 рубль.

18.09.2019 решением Совета директоров АО "Янтарьэнерго" (Протокол №9) определен размер оплаты услуг аудитора Общества – 2 834 379,17 рублей, кроме того НДС (20%) 566 875,83 рублей, за осуществление аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной в соответствии с РСБУ и аудита консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО за год, оканчивающийся 31 декабря 2019 года.

10 июля 2019 года между АО "Янтарьэнерго" и ООО "Эрнст энд Янг" был заключен Договор № ATTEST-2019-00090 об оказании услуг по проведению обязательного аудита отчетности АО "Янтарьэнерго" за 2019г:

- проведение обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности АО «Янтарьэнерго», подготовленной на русском языке в соответствии с МСФО за три и шесть месяцев, заканчивающихся 30 июня 2019г.;

- на проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности АО "Янтарьэнерго", предусмотренной ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» за год, заканчивающийся 31 декабря 2019 года (аудит проводится в два этапа: по итогам 9 месяцев 2019 года и за 2019 год в целом);

- аудита консолидированной финансовой отчетности АО «Янтарьэнерго», подготовленной на русском языке в соответствии с МСФО и ФЗ от 27.07.2010 №208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» за год, заканчивающийся 31 декабря 2019г.

Стоимость услуг Аудитора, предусмотренных настоящим договором, составляет 3 401 255 рулей с учетом НДС (20%).

Согласно договору с ООО «Эрнст энд Янг» от 10.07.2019 № ATTEST-2019-00090 АО «Янтарьэнерго» в 2019 году осуществило оплату услуг Аудитора на сумму 1 275 470,62 рублей, кроме того НДС (20%) 255 094,12 рублей.

В 1 квартале 2020 года АО "Янтарьэнерго" осуществило оплату услуг Аудитора на сумму 467 672,58 рублей, кроме того НДС 20% 93534,51 рубля.

Отсроченных и просроченных платежей за оказанные аудитором услуги нет

1.3. Сведения об оценщике (оценщиках) эмитента

В течение 12 месяцев до даты окончания отчетного квартала эмитентом не привлекались Оценщики для определения рыночной стоимости:
размещаемых ценных бумаг и размещенных ценных бумаг, находящихся в обращении (обязательства по которым не исполнены);
имущества, которым оплачиваются размещаемые ценные бумаги или оплачивались размещенные ценные бумаги, находящиеся в обращении (обязательства по которым не исполнены);
имущества, являющегося предметом залога по размещаемым облигациям эмитента с залоговым обеспечением или размещенным облигациям эмитента с залоговым обеспечением, обязательства по которым не исполнены;
имущества, являющегося предметом крупных сделок, а также сделок, в совершении которых имеется заинтересованность.

1.4. Сведения о консультантах эмитента

Сведения в отношении финансового консультанта на рынке ценных бумаг, подписавшего проспект ценных бумаг эмитента или отчет эмитента (ежеквартальный отчет) в течение 12 месяцев до даты окончания отчетного квартала

Полное фирменное наименование: ***Общество с ограниченной ответственностью "ФинЭкспертиза"***

Сокращенное фирменное наименование: ***ООО "ФинЭкспертиза"***

Место нахождения: ***129110, Российская Федерация, Москва, Олимпийский пр., д.14***

ИНН: ***7708096662***

ОГРН: ***1027739127734***

Телефон: ***(495) 775-2200***

Факс: ***(495) 775-2201***

Данные о лицензии на осуществление профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг

Номер: ***0103341***

Дата выдачи: ***13.07.2018***

Дата окончания действия: ***19.04.2023***

Наименование органа, выдавшего лицензию: ***Управление ФСБ России по г.Москве и Московской области.***

Услуги, оказываемые (оказанные) консультантом:

ООО «ФинЭкспертиза» не подписывал проспект ценных бумаг или ежеквартальный отчет АО «Янтарьэнерго». ООО «ФинЭкспертиза» осуществляет оказание консультационных услуг по подготовке консолидированной финансовой отчетности АО «Янтарьэнерго» в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. По мнению эмитента раскрытие сведений о консультанте является существенным фактом.

ООО «ФинЭкспертиза» является членом саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация).

В 2013 году ООО «Финэкспертиза» прошла проверки установленных правил (стандартов) аудиторской деятельности, профессиональной этики, качества аудита Росфиннадзором и СРО Некоммерческое партнерство «Аудиторская палата России» (СРО НП АПР).

Полное фирменное наименование: ***Общество с ограниченной ответственностью "Финансовые и бухгалтерские консультанты"***

Сокращенное фирменное наименование: ***ООО "ФБК"***

Место нахождения: ***101990, Российская Федерация, Москва, ул. Мясницкая, д.44/1***

ИНН: ***7701017140***

ОГРН: ***1027700058286***

Телефон: ***(495) 737-5353***

Факс: ***(495) 737-5347***

Данные о лицензии на осуществление профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг

Номер: ***2896***

Дата выдачи: ***24.05.2016***

Дата окончания действия: ***19.04.2023***

Бессрочная

Наименование органа, выдавшего лицензию: ***Федеральная служба по техническому и экспортному контролю.***

Услуги, оказываемые (оказанные) консультантом:

ООО «ФБК» не подписывал проспект ценных бумаг или ежеквартальный отчет АО «Янтарьэнерго». ООО «ФБК» осуществляет оказание консультационных услуг по подготовке консолидированной финансовой отчетности АО «Янтарьэнерго» в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. По мнению эмитента раскрытие сведений о консультанте является существенным фактом. ООО «ФБК» входит в СРО аудиторов Ассоциация «Содружество»

1.5. Сведения о лицах, подписавших отчет эмитента (ежеквартальный отчет)

ФИО: ***Юткин Кирилл Александрович***

Год рождения: ***1978***

Сведения об основном месте работы:

Организация: ***АО "Янтарьэнерго"***

Должность: ***Генеральный директор***

ФИО: ***Шнайдер Валентина Владимировна***

Год рождения: ***1989***

Сведения об основном месте работы:

Организация: ***АО "Янтарьэнерго"***

Должность: ***И.о. Главного бухгалтера - начальника департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности***

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 Банка России от 30 декабря 2014 года № 454-П "О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг" настоящая информация Эмитентом в отчет эмитента (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 Банка России от 30 декабря 2014 года № 454-П "О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг" настоящая информация Эмитентом в отчет эмитента (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 Банка России от 30 декабря 2014 года № 454-П "О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг" настоящая информация Эмитентом в отчет эмитента (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 Банка России от 30 декабря 2014 года № 454-П "О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг" настоящая информация Эмитентом в отчет эмитента (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:

На результаты деятельности АО «Янтарьэнерго» (далее – Общество) оказывают влияние риски, обусловленные рядом факторов. В основном, риски обусловлены причинами макроэкономического характера, воздействующими на отдельные направления деятельности Общества.

Управление рисками рассматривается как один из важнейших элементов систем стратегического управления и внутреннего контроля Общества.

В Обществе функционирует система управления рисками (далее – СУР). Основные принципы построения, цели, задачи, общие подходы к организации функционирования и распределению ответственности между участниками СУР определены Политикой управления рисками (далее – Политика) (протокол Совета директоров АО «Янтарьэнерго» №21 от 21.03.2016). Данный документ также определяет порядок оценки эффективности системы управления рисками. Реализации Политики осуществляется на основе разработанных внутренних методологических и регламентирующих документов, регламентирующих процесс организации системы, и детально описывающих методики и инструменты по управлению рисками, включая процедуры выявления, оценки и управления рисками.

В рамках развития системы управления рисками АО «Янтарьэнерго» приступило к созданию интегрированной системы управления рисками и бизнес-планирования. Для функционирования данной системы планируется поддерживать эффективный обмен информацией, необходимый для оперативного и стратегического управления рисками между Советом директоров, исполнительными органами и всеми функциональными подразделениями.

Приведенный ниже перечень рисков не является исчерпывающим, поскольку существует также ряд факторов рисков, которые в настоящий момент являются несущественными, но потенциально могут оказать неблагоприятное влияние на деятельность Общества, что, соответственно, отразится на его прибыли, активах, капитале, ликвидности и платежеспособности.

2.4.1. Отраслевые риски

К числу отраслевых рисков относятся:

- тарифные риски;
- риски технологического присоединения;
- риски роста просроченной и безнадежной дебиторской задолженности;
- риск снижения объема услуг по передаче электрической энергии.

Тарифные риски

Основные виды деятельности Общества: реализация услуг по передаче электрической энергии и технологическому присоединению к электрическим сетям, – являются регулируемыми со стороны государства, в частности, в области тарифообразования.

Государственная политика тарифного регулирования направлена на сдерживание роста тарифов на электроэнергию, в связи с этим возможно отклонение фактического среднего тарифа за услуги по передаче электроэнергии от предлагаемого Обществом в тарифной заявке.

В целях минимизации указанного фактора риска Общество проводит сбалансированную политику по повышению эффективности инвестиционной и операционной деятельности, направленную на сокращение расходов и оптимальное планирование структуры источников финансирования деятельности.

Указанный риск установления регулирующими органами тарифов на уровне, не покрывающем экономически обоснованных расходов Общества, является следствием влияния следующих факторов:

- неполный учет экономически обоснованных расходов сетевых компаний при утверждении тарифов;
- применение механизма перераспределения необходимой валовой выручки в целях «сглаживания» тарифов;
- ограничение предельной величины перекрестного субсидирования, установленной постановлением Правительства Российской Федерации от 31.07.2014 № 750, без учета объективных факторов ее роста;
- увеличение оплаты технологического расхода электроэнергии (потерь) со стороны сетевых организаций в результате опережающего роста цен на оптовом рынке электроэнергии;
- сохранение действующих и введение новых льгот по установлению платы за технологическое присоединение к электрическим сетям в условиях увеличения стоимости мероприятий по осуществлению присоединения потребителей к электрическим сетям.

Еще одним фактором данного вида рисков является отклонение фактических показателей потребления электроэнергии и мощности от показателей, учтенных при принятии тарифно-балансовых решений, в том числе в результате изменения структуры потребления. Следствием тарифных рисков является недополучение Обществом выручки от осуществления регулируемых видов деятельности.

Мероприятия по минимизации вероятности реализации риска предполагают проведение работы 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.

Риски технологического присоединения

Данные риски касаются трех аспектов:

- возможного возникновения дефицита источника финансирования мероприятий по выполнению договоров об осуществлении технологического присоединения;

- неисполнения со стороны заявителей обязательств по договорам об осуществлении технологического присоединения;

- неиспользования заявителем мощности, полученной при технологическом присоединении.

Существенным фактором риска является обращение потребителей в территориальное управление ФАС и последующее возбуждение антимонопольным органом дел о нарушении Обществом законодательства в области технологического присоединения и могут быть вызваны нарушением прав потребителей. В частности, к этому могут привести отказы в технологическом присоединении, несоблюдение законодательно установленных сроков присоединения к электрическим сетям и рядом других факторов. Последствиями рисков технологического присоединения являются: изменение величины прибыли от данного вида деятельности, изменение объема накопленных обязательств по технологическому присоединению, изменению объемов оказываемых услуг по передаче электроэнергии.

В рамках работы по минимизации вероятности и последствий реализации указанных рисков Общество реализует следующие мероприятия:

- обеспечение исполнения накопленных обязательств Общества по ранее заключенным договорам об осуществлении технологического присоединения, срок по которым нарушен со стороны Общества;

- регулярная актуализация спроса на технологическое присоединение по ранее заключенным договорам об осуществлении технологического присоединения и выданным техническим условиям;

- обеспечение системы оптимизации технических решений, разрабатываемых в рамках подготовки технических условий на технологическое присоединение с целью обеспечения суммарной безубыточности по договорам об осуществлении технологического присоединения для нельготных категорий заявителей в целом по субъекту регулирования;

- обеспечение разработки типового перечня работ по технологическому присоединению, выполнение которых целесообразно осуществлять хозяйственным способом без увеличения численности административно-управленческого и производственного персонала Общества;

- установления средней предельной стоимости затрат для присоединения льготных категорий потребителей внутренним приказом по Обществу;

- актуализация заявок на технологическое присоединение потребителей на постоянной основе.

Риски роста просроченной и безнадежной дебиторской задолженности

Нарушение договорных обязательств и платежной дисциплины конечных потребителей и энергосбытовых компаний перед Обществом влечет за собой реализацию риска роста дебиторской задолженности, что приводит к снижению ликвидности и финансовой устойчивости Общества.

Одним из факторов данного риска является несовершенство механизмов функционирования розничного рынка электроэнергии, влекущее за собой разногласия между электросетевыми и энергосбытовыми компаниями в отношении объемов потребления электроэнергии и мощности, применяемых в расчетах тарифов.

В Обществе осуществляются мероприятия по устранению причин возникновения конфликтов с потребителями, снижению оспариваемой и просроченной дебиторской задолженности за оказанные услуги, а также ведется претензионно-исковая работа с дебиторами, согласно с требованиями утвержденного «Регламента работы с дебиторской задолженностью за оказанные услуги по передаче электрической энергии, числящейся на балансе АО «Янтарьэнерго».

Существенным фактором, оказывающим влияние на уровень оплаты оказанных услуг по передаче электроэнергии, является дисбаланс в существующих стимулах к исполнению обязательств на оптовом и розничных рынках электроэнергии.

Кроме того, существует возможность формирования разногласий между потребителями услуг по передаче электроэнергии, в первую очередь квалифицированными – гарантирующими поставщиками и энергосбытовыми организациями с электросетевыми компаниями в отношении объемов оказанных услуг по передаче электроэнергии и мощности. Урегулирование разногласий и погашение данной задолженности после подтверждения обоснованности требований Общества, вступившими в законную силу решениями суда. Для снижения объема разногласий со сбытовыми компаниями Общество реализует программы перспективного развития систем учета электроэнергии на розничном рынке электроэнергии.

Риск снижения объема услуг по передаче электрической энергии

Данный риск обусловлен недостаточностью существующих механизмов стимулирования потребителей услуг к своевременным расчетам за услуги по передаче электроэнергии и влиянием такого макроэкономического фактора, как снижение платежеспособности потребителей услуг.

Факторы данного риска разделяются на внутренние и внешние факторы:

К внутренним относятся потери электроэнергии и недоотпуск электроэнергии вследствие перерывов электроснабжения. К внешним факторам:

- колебание спроса на продукцию потребителей электроэнергии;
- макроэкономические изменения, влекущие колебания энергопотребления;
- погодный фактор;
- применение потребителями энергосберегающих технологий.

Снижение объема услуг по передаче электрической энергии напрямую отражается на валовой выручке Общества, и как следствие, приводит к возникновению выпадающих доходов.

Общество, ориентируясь на макроэкономическую статистику и поведение крупных потребителей, принимает меры к повышению достоверности прогнозирования объема услуг по передаче электрической энергии, используемого для целей ценообразования и бизнес-планирования. Однако, в силу большой доли бытовых потребителей в совокупном объеме полезного отпуска степень влияния на данных риск оценивается как невысокая.

В целях минимизации риска в Обществе реализуется Регламент по работе с дебиторской задолженностью за услуги по передаче электрической энергии.

2.4.2. Страновые и региональные риски

К числу страновых и региональных рисков относятся:

- риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране и регионе;
- риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в стране (странах) и регионе;
- риски, связанные с географическими особенностями страны или региона, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения.

Риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране и регионе

Риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране и регионе, обусловлены, в первую очередь, макроэкономическими факторами, проявляющихся на глобальном уровне, в масштабах Российской Федерации и отдельных регионов. В конечном счете, эти факторы могут стать причиной рисков, влияющих на сокращение выручки Общества. Также могут негативно повлиять на возможности по привлечению заемного капитала, на показатели ликвидности, инвестиционную и операционную эффективность и, в конечном счете, на акционерную стоимость Общества.

Основными факторами макроэкономического риска Общество считает факторы возможного роста курса ключевых валют и снижения цен на энергоносители, влияющие на ключевые показатели сырьевых и финансовых рынков: цены на топливно-энергетические и другие сырьевые ресурсы, стоимость капитала, курсы мировых валют, инфляцию.

Экономика Российской Федерации относится к числу развивающихся и чувствительна к мировым кризисным явлениям. Это обусловлено зависимостью экономики от цен на энергоносители, низкими объемами и волатильностью российского финансового рынка, переходным состоянием национальной банковской системы.

В целях минимизации последствий макроэкономического риска Общество реализует комплекс мер, направленных на оптимизацию доли заимствований в общей структуре капитала, привлечение долгосрочных займов по фиксированным процентным ставкам, повышение эффективности операционных и инвестиционных расходов Общества.

Риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в стране (странах) и регионе

Калининградская область является анклавным регионом Российской Федерации, которая граничит со странами-членами Европейского союза и НАТО: Литовская Республика и Республика Польша.

В связи с этим, Обществу присуще в большей степени риски возникновения внешних конфликтов, чем внутренних.

Ущерб деятельности Общества также могут нанести акты терроризма как внутренние, так и международные, которые также могут негативным образом отразиться на деятельности Общества.

В случае возникновения возможных военных конфликтов либо осуществления террористических актов, Общество может нести риски выведения из строя их основных средств.

Риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в стране (странах) и регионе оцениваются Обществом как незначительные.

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 осенне-зимний, а также грозовых явлений в весенне-летний периоды. Обществом реализуется комплекс мер по подготовке сетевого комплекса к осенне-зимнему периоду, итогом которого является ежегодное получение «Паспорта готовности к работе в осенне-зимний период».

Для успешной работы в весенне-летний период Обществом осуществляется своевременный текущий и капитальный ремонт грозотроса, а также замена ограничителей перенапряжений и разрядников. Кроме того, ведется системная работа с персоналом с целью увеличения оперативности реагирования на возникающие технологические нарушения, а также создается и поддерживается аварийный запас материалов и оборудования.

В целом, в среднесрочной перспективе АО «Янтарьэнерго» считает маловероятной возможность значительного отрицательного влияния страновых и региональных рисков на деятельность и выполнение эмитентом своих обязательств.

Риски, связанные с повышенной опасностью стихийных бедствий, а также с возможным прекращением транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью расцениваются Обществом как незначительные.

2.4.3. Финансовые риски

Риск изменения процентных ставок

Общество в рамках основной деятельности осуществляет привлечение кредитных средств, вследствие чего риск изменения процентных ставок оказывает влияние на финансово-хозяйственную деятельность.

Повышение процентных ставок по действующим кредитным договорам может привести к увеличению расходов по обслуживанию кредитного портфеля и, соответственно, увеличению затрат Общества.

В целях минимизации данного риска Общество проводит следующие мероприятия:

- отбор финансовых организаций для оказания услуг по кредитованию путем проведения закупочных процедур в целях привлечения заемных средств под минимальные проценты с максимально удобными условиями заимствования;
- постоянный мониторинг рынка кредитных ресурсов и взаимодействие с банками-партнерами с целью сдерживания роста процентных ставок по заключенным кредитным договорам;
- увеличение длительности привлечения заемных средств.

В результате проведенных мероприятий средневзвешенная ставка по заемным средствам по состоянию на 31.12.2019 составила 9,89 % годовых, что ниже уровня на начало года на 0,46 процентного пункта. Средневзвешенная ставка по заемным средствам по состоянию на 31.03.2020 составила 7,10 % годовых, что ниже уровня на конец 2019 года на 2,79 процентных пункта.

Риск изменения курса иностранных валют

АО «Янтарьэнерго» ***осуществляет*** расчеты с контрагентами по всем финансово-хозяйственным операциям в валюте Российской Федерации.

Общество не имеет вложений в иностранные компании, стоимость которых подвержена риску изменения курса валют, и не планирует осуществлять деятельность на внешнем рынке.

В связи с этим изменение обменных курсов не оказывает прямого влияния на финансовое состояние АО «Янтарьэнерго» (ликвидность, источники финансирования, финансовая устойчивость и т.п.).

Риски, связанные с влиянием инфляции

Зависимость от уровня инфляции обусловлена тем, что затраты Общества изменяются в соответствии с изменением индекса потребительских цен, при этом повышение тарифов на услуги по передаче электроэнергии ограничено государственным регулированием.

В качестве процедур, направленных на снижение указанного фактора, Общество оценивает инфляционные риски при предоставлении экономически обоснованных затрат в рамках утверждения регулятором тарифно-балансового решения, а также проводит мероприятия по повышению эффективности деятельности АО «Янтарьэнерго» посредством разработки и реализации Программы повышения операционной эффективности и сокращения расходов, направленной на минимизацию потребляемых ресурсов без ущерба надежности, качества и доступности энергоснабжения потребителей.

2.4.4. Правовые риски

Деятельность Эмитента осуществляется в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации, в том числе валютного, налогового, таможенного, а также законодательства, связанного с лицензированием основной деятельности либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы).

Изменения законодательства Российской Федерации в условиях государственного регулирования отрасли, широкий спектр нормативных требований и ограничений являются факторами риска, связанного с несоблюдением Обществом законодательства и иных правовых актов, требований

регулирующих и надзорных органов, а также внутренних документов Общества, определяющих внутреннюю политику, правила и процедуры (комплаенс-риск).

В отчетном периоде изменений лицензионных требований по основным видам деятельности, изменений водного законодательства в части пользования водными объектами, изменений требований и правил саморегулирования при выполнении строительно-монтажных и проектных работ не происходило.

В целях минимизации правовых рисков Эмитент осуществляет мониторинг изменений в действующем законодательстве, предварительный правовой анализ корпоративных процедур, заключаемых сделок, иных видов финансово-хозяйственной деятельности; также проводит актуализацию локальных нормативных актов, в том числе, по осуществлению договорной и претензионно-исковой работы, направленную на повышение эффективности и прозрачности финансово-хозяйственной деятельности Общества, и противодействие коррупции.

Сформировавшаяся в настоящее время судебная практика по вопросам, относящимся к основным видам деятельности Эмитента, не создает рисков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты его деятельности.

2.4.5. Риск потери деловой репутации (репутационный риск)

АО «Янтарьэнерго» является крупнейшей электросетевой компанией на территории региона, доля Общества в структуре НВВ региона в 2020г., утвержденная Службой по государственному регулированию цен и тарифов составляет более 83%. Энергосистема АО «Янтарьэнерго» территориально изолирована от энергосистемы РФ. На территории Калининградской области с 2017 года осуществляют свою деятельность один Гарантирующий поставщик АО «Янтарьэнергосбыт», который является крупным потребителем услуг по передаче электроэнергии, доля от общего объема выручки за 2019 год составляет 94%.

Одним из регуляторных рисков Общества является риск снижения спроса на услуги по передаче электрической энергии. Изменение (уменьшение) числа потребителей АО «Янтарьэнерго» повлечет за собой изменение структуры оказываемых услуг по передаче электрической энергии, что ни каким образом не повлияет на репутационный риск Общества.

2.4.6. Стратегический риск

Стратегический риск - это риск возникновения убытков в результате ошибок (недостатков), допущенных при принятии решений, определяющих стратегию деятельности и развития Общества (стратегическое управление). На сегодняшний день стратегическое управление отраслью осуществляется на основе Энергетической стратегии России на период до 2030 года, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 13 ноября 2009 N 1715-р, которая направлена на максимально эффективное использование природных энергетических ресурсов и потенциала энергетического сектора для устойчивого роста экономики, повышения качества жизни населения страны и содействия укреплению ее внешнеэкономических позиций. Стратегическими целями развития электроэнергетики являются:

- обеспечение энергетической безопасности страны и регионов;
- удовлетворение потребностей экономики и населения страны в электрической энергии (мощности) по доступным конкурентоспособным ценам, обеспечивающим окупаемость инвестиций в электроэнергетику;
- обеспечение надежности и безопасности работы системы электроснабжения России в нормальных и чрезвычайных ситуациях;
- инвестиционно-инновационное обновление отрасли, направленное на обеспечение высокой энергетической, экономической и экологической эффективности производства, транспорта, распределения и использования электроэнергии.

Помимо задач, предусмотренных Энергетической стратегией России на период до 2030 года и Стратегией развития распределительного электросетевого комплекса Российской Федерации (Распоряжение Правительства РФ от 03.04.2013 № 511-р), перед электросетевым комплексом стоят следующие стратегические приоритеты на долгосрочный период:

- обеспечение надежности энергоснабжения потребителей;
- обеспечение качества их обслуживания;
- развитие инфраструктуры для поддержания роста экономики России;
- конкурентоспособные тарифы на электрическую энергию для развития промышленности;
- развитие научного и инновационного потенциала электросетевого комплекса, в том числе в целях стимулирования развития смежных отраслей;
- привлекательный для инвесторов "возврат на капитал".

В том числе, определены целевые ориентиры для электросетевого комплекса, включающие:

- повышение надежности и качества энергоснабжения;

- увеличение безопасности энергоснабжения, а также снижение общего количества несчастных случаев, включая неучтенные несчастные случаи;

- повышение эффективности электросетевого комплекса;

- снижение количества территориальных сетевых организаций на 50 процентов к 2030 году относительно уровня 2017 года.

Основными факторами стратегического риска являются:

1. Недостаточная согласованность стратегий, программ и планов социально-экономического развития регионов со стратегическими документами в сфере развития энергетики федерального значения (генеральные схемы, отраслевые стратегии, федеральные целевые программы) и инвестиционными программами энергетических компаний;

2. Наличие "узких мест" в системах энергоснабжения, вызванных износом электрических сетей, а также другими аспектами;

3. Недостаточное развитие малой энергетики и низкая вовлеченность в энергобалансы местных источников энергии регионального и локального значения;

4. Угрозы террористического характера.

Стратегические риски анализируются с точки зрения перспектив развития компании и определяются вероятностью потерь в долгосрочной перспективе. В соответствии со Стратегией развития электросетевого комплекса Российской Федерации, утвержденной распоряжением Правительства РФ от 03.04.2013 № 511-р, ПАО «Россети» является единой управляющей компанией электросетевого комплекса страны, то есть основная задача - корпоративное управление входящих в него организаций, контролирующих около 70 процентов распределительных и 90 процентов магистральных сетей в России. При этом большинство положений Стратегии, относящихся к ПАО "Российские сети", актуальны и для остальных сетевых компаний. Исходя из этого, стратегические риски используются для принятия управленческих решений на уровне исполнительного аппарата ПАО «Россети», Совета директоров ПАО «Россети». ПАО «Россети», являясь основным акционером АО «Янтарьэнерго», готовят Стратегию долгосрочного развития компании по управлению электросетевым комплексом Российской Федерации. Основные последствия реализации стратегических рисков - неправильное или недостаточное обоснованное определение перспективных направлений деятельности, отсутствии или обеспечении в неполном объеме необходимых ресурсов (финансовых, материально-технических, трудовых) и организационных мер (управленческих решений), которые должны обеспечить достижение стратегических целей деятельности Общества. Под управлением стратегическими рисками понимается совокупность действий, направленных на реализацию мероприятий и минимизацию рисков, связанных с реализацией стратегии развития электросетевого комплекса с учетом стратегии развития региона. Так как Стратегические риски влияют на достижение целей Стратегии развития электросетевого комплекса Российской Федерации и долгосрочной программы развития ПАО «Россети», включающей программу развития АО «Янтарьэнерго», одним из элементов управления Стратегическими рисками является менеджмент ключевых операционных рисков и операционных рисков основный и прочих бизнес-процессов АО «Янтарьэнерго» в рамках утвержденной Политики по управлению рисками.

2.4.7. Риски, связанные с деятельностью эмитента

Операционно-технологический риск

Операционно-технологические риски, влияющие на надежность энергоснабжения, связаны, в первую очередь, с высоким физическим и моральным износом электросетевых активов, нарушением условий эксплуатации и операционных режимов электросетевого оборудования, невыполнением программы ремонтов в необходимом объеме.

Кроме того, фактором эксплуатационно-технологического риска являются аварийные ситуации природного и техногенного характера.

Также к факторам операционно-технологического риска, влияющим на надежность энергоснабждения относятся: некачественное планирование программы техобслуживания и ремонтов; несвоевременное выполнение программы техобслуживания и ремонтов; воздействия посторонних лиц и организаций; несоблюдение сетевой организацией объемов и сроков техобслуживания и ремонта; повреждение на потребительских ВЛ, КЛ, ТП; дефекты конструкции или изготовления оборудования и недостатки проектирования; сверхнормативные сроки эксплуатации оборудования, неэффективность инновационных проектов.

В качестве мер, способствующих снижению вероятности возникновения операционно-технологических рисков, Общество осуществляет мероприятия, направленные на повышение надежности энергоснабжения потребителей и предупреждение рисков технологических нарушений, включающие:

- расчистку и расширение трасс ВЛ 0,4-330 кВ,

- реконструкцию объектов электросетевого хозяйства;

- расширение парка резервных источников питания электроэнергией (РИСЭ), авто- и спецтехники для аварийно-восстановительных работ;

- комплексную программу модернизации (реновации) электросетевых активов;

- модернизацию коммутационного оборудования и систем телемеханизации; совершенствование систем сбора и передачи информации, анализа технологических нарушений, прогнозирования их последствий, включая внедрение автоматизированной системы управления ресурсами при аварийно-восстановительных работах (АСУРАВР);

- программы снижения рисков травматизма на объектах электросетевого хозяйства;

- обучение, контроль и аттестация персонала, эксплуатирующего технологическое оборудование;

- программу страхования;

- программу энергосбережения и повышения энергетической эффективности.

Рисков отсутствия возможности продлить действие на имеющиеся лицензии эмитента на ведение определенных видов деятельности либо на использование объектов, нахождение которых в обороте ограниченно (включая природные ресурсы), у Общества нет.

Инвестиционный риск

Реализация инвестиционных программ Общества требует привлечения значительных финансовых ресурсов, как собственных, так и заемных, на условиях, отвечающих параметрам регулирования. В связи с этим одним из инвестиционных рисков является риск сокращения источников финансирования инвестиционных программ в случае ухудшения финансово-экономического состояния Общества. В рамках снижения инвестиционного риска инвестиционные программы следует планировать с учетом следующих критериев эффективности:

- повышение надежности и доступности сетевой инфраструктуры;

- снижение износа и модернизации объектов электросетевого хозяйства;

- достижение высокой загрузки вводимый мощностей;

- оптимизация технических решений, исходя из необходимости исключения применения импортного оборудования и материалов, стоимость которых имеет высокую зависимость от валютных курсов.

2.4.8. Банковские риски

Эмитент не является кредитной организацией

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: ***Акционерное общество "Янтарьэнерго"***

Дата введения действующего полного фирменного наименования: ***06.08.2015***

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

Дата введения действующего сокращенного фирменного наименования: ***06.08.2015***

Все предшествующие наименования эмитента в течение времени его существования

Полное фирменное наименование: ***Акционерное общество открытого типа "Калининградэнерго"***

Сокращенное фирменное наименование: ***АООТ "Калининградэнерго"***

Дата введения наименования: ***23.03.1993***

Основание введения наименования:
АООТ "Калининградэнерго" создано как дочернее акционерное общество Российского акционерного общества энергетики и электрификации - ЕЭС России.

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

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

Дата введения наименования: ***14.01.1994***

Основание введения наименования:
В связи с переименованием согласно решению Совета директоров РАО «ЕЭС России»от 15.12.1993 №5

Полное фирменное наименование: ***Открытое акционерное общество энергетики и электрификации "Янтарьэнерго"***

Сокращенное фирменное наименование: ***ОАО "Янтарьэнерго"***

Дата введения наименования: ***22.07.1996***

Основание введения наименования:
В связи с утверждением устава в новой редакции на основании решения Правления РАО «ЕЭС России» (Выписка из протокола от 10.04.1996 №156пр/2.17)

3.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента

Данные о первичной государственной регистрации

Номер государственной регистрации: ***170***

Дата государственной регистрации: ***23.03.1993***

Наименование органа, осуществившего государственную регистрацию: ***Малый Совет районного Совета народных депутатов г. Калининграда***

Данные о регистрации юридического лица:

Основной государственный регистрационный номер юридического лица: ***1023900764832***

Дата внесения записи о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, в единый государственный реестр юридических лиц: ***04.10.2002***

Наименование регистрирующего органа: ***Министерство Российской Федерации по налогам и сборам***

3.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента

Срок, до которого эмитент будет существовать, в случае если он создан на определенный срок или до достижения определенной цели:

Акционерное общество «Янтарьэнерго» (до 06.08.2015 ОАО «Янтарьэнерго», до 14.01.1994 АООТ "Калининградэнерго") зарегистрировано 23.03.1993 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:

АО «Янтарьэнерго» является стопроцентным дочерним акционерным обществом ПАО «Россети» - одной из крупнейших инфраструктурных организаций в России и мире, владеющей 80 процентами распределительного сетевого комплекса страны. Контролирующим акционером является государство в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом РФ, владеющее 88,04% долей в уставном капитале.

АО «Янтарьэнерго» - электросетевая компания, основная задача которой является транспорт электроэнергии на территории Калининградской области. В зоне её эксплуатационной ответственности находится почти 15 тысяч км линий электропередачи и свыше 4 тысяч подстанций, из которых 53 - высоковольтных, напряжением 60, 110, 330 кВ. АО «Янтарьэнерго» создано на неопределенный срок. Цель компании - надежное и качественное обеспечение энергоснабжением Калининградской области.

Миссия АО «Янтарьэнерго» - создавать условия для эффективного развития компании и построения цивилизованного энергетического рынка в России. Для Общества важно стать неотъемлемой частью этого рынка и достойным партнером для всех его участников - от поставщиков до конечных потребителей.

АО «Янтарьэнерго» стремится способствовать долгосрочному экономическому росту, социальной стабильности, содействовать процветанию и развитию Калининградской области.

В ходе выполнения поставленных задач АО «Янтарьэнерго» создает эффективные схемы бизнеса и корпоративного управления, финансовых и тарифных расчетов, вырабатывает отношения и механизмы взаимодействия, направленные на сохранение собственности, рост капитализации компании в условиях реформирования энергетики России. Современная система управления Обществом помогает менеджменту энергосистемы лучшим образом реагировать на изменения внешней среды, мобилизовать внутренний потенциал, а также обеспечивать прозрачность ведения дел и принятие правильных решений.

АО «Янтарьэнерго» стремится построить отношения доверия и четкого распределения полномочий между акционером, руководством компании и персоналом.

Начало развитию калининградской энергосистемы положено решением Госкомитета Обороны от **26 июня 1945 г.** № 9209 о создании управления «Кенигсбергэнерго». Приказом Наркомата электростанций № Н-2091 от 28 сентября 1945 года управление вошло в состав этого ведомства. До первого послевоенного года электроснабжение этой территории осуществлялось немецкой электрической компанией OWAG, в ведении которой находились все опорные подстанции 60/15/6 кВ и питающие их высоковольтные линии электропередачи, охватывающие всю территорию Восточной Пруссии от Кенигсберга до Тильзита (ныне Советск), Данцига (Гданьск) и Эльбинга (Эльблонг).

В результате военных действий все энергетическое хозяйство, как электростанции, так и электрические сети, было полностью или частично разрушено. Ни одна система жизнеобеспечения не функционировала. Важнейшей задачей первых советских энергетиков стало обеспечение подачи электроэнергии в Кенигсберг, что давало возможность начать восстанавливать город и наладить его нормальную жизнедеятельность.

В небывало короткий срок, уже к 25 ноября 1945 года, на ГРЭС-1 подали напряжение от первой турбины гидрокаскада по линии электропередачи 60 кВ с ГЭС-3 на ГРЭС-1 через подстанцию Альтенберг (О-1), что позволило развернуть работы по пуску турбогенератора № 1 на ГРЭС-1 и обеспечить электроэнергией важнейшие объекты города. В 1946 году на ГРЭС-1 были пущены турбогенераторы №2 и №3, восстановлены линии электропередачи Фридлянд - Инстербург - Тильзит, а в начале 1947 года - Альтенберг (П/С О-1) - ГРЭС-2. На электростанции Пайзе (ГРЭС-2, г. Светлый) принимались самые энергичные меры для ускорения пуска хотя бы одного котла и турбогенератора, и 7 марта котел высокого давления № 3 и турбогенератор № 2 взяли нагрузку.

Так наметились контуры калининградской энергосистемы. Свою лепту вносили небольшие гидроэлектростанции в различных городах области общей мощностью около 1000 кВт. Была пущена и ГРЭС-6 в Пальмникене (пос. Янтарный).

Начиная с 1948 года, специалисты энергосистемы стали уделять особое внимание повышению надежности энергоснабжения, снижению потерь в сетях, внедрению новой техники. К 1950 году энергетики восстановили вторые цепи ВЛ 60 кВ, идущие в сторону восточной части области. Разрушенные во время войны опоры заменялись новыми - деревянными и металлическими. На линиях и подстанциях стали внедрять новую для того времени технику: АПВ, термосифонные фильтры и высокочастотную связь по проводам воздушных линий. Все сети находились в ведении предприятия высоковольтных сетей (ВВС).

1957 год ознаменовался введением в строй первой новой отечественной подстанции 60 кВ «Западная», что дало возможность значительно улучшить электроснабжение Калининграда. Были смонтированы резервные нитки маслонаполненного кабеля 60 кВ через морской канал.

С конца 50-х годов начался новый этап в развитии энергосистемы Калининградской области. В этот период резко увеличиваются объемы строительства в основных и распределительных сетях и их реконструкция; магистральные сети переводятся с 60 кВ на 110 кВ. В связи с переходом на новые виды топлива ведется реконструкция оборудования электростанций с переводом конденсационного режима в теплофикационный; широко используется механизация при ремонте, совершенствуются средства связи, автоматики и телемеханики.

В 1965 году в действие вводится первая очередь ПС 330 кВ в Советске и ВЛ 330 кВ Каунас - Советск, в 1966 году на ПС включен автотрансформатор 125 тыс. кВА. В 1975 году для покрытия быстрого роста нагрузок узла и повышения надежности электроснабжения введена ВЛ 330 кВ от Советска до подстанции «Центральная» в Калининграде. В 1990 году в областном центре вводится вторая ПС 330 кВ «Северная» и к ней линия 330 кВ от Советска.

Обеспечение растущих нагрузок, повышение надежности электроснабжения и снижение расхода электроэнергии на ее транспортировку к потребителям являлось основой технической политики и в 80-90-е годы. В этот период создано внутреннее кольцо Калининграда по ЛЭП 110 кВ, связавшее две подстанции 330 кВ города; построены ПС 110 кВ в поселке Люблино, в Гвардейске и Зеленоградске. Проводилась реконструкция с увеличением мощности на двенадцати ПС 110 кВ (Гурьевск, Светлогорск, Борисово, Мамоново, Железнодорожный, Полесск, Лужки, Нестеров, Озерск, О-4 Черняховск, О-5 Советск, ПС Гусевской ТЭЦ). На ГРЭС-2 построено ОРУ-110 кВ, а три цепи ВЛ 60 кВ Калининград - Светлый реконструированы на напряжение 110 кВ.

Распад Советского Союза, отделение Калининградской области от России границами двух независимых государств поставили энергетическую безопасность самого западного региона в зависимость от соседних стран. Чтобы иметь в области собственные электрогенерирующие источники достаточной мощности, было начато строительство основного, базисного энергоисточника - Калининградской ТЭЦ-2.

Одним из первых регионов страны Калининградская область начала уделять внимание альтернативной энергетике. С помощью коллег из Дании в **2002 году** у поселка Куликово Зеленоградского района была открыта самая крупная в России ветроэлектростанция. На основе международного контракта между ОАО «Янтарьэнерго» и датской компании SEAS EnergiServis здесь смонтирована 21 ветроустановка (ВЭУ) суммарной мощностью 5,1 МВт.

1 декабря 2007 года между Российским открытым акционерным обществом энергетики и электрификации «ЕЭС России» и правительством Калининградской области подписаны соглашения «О взаимодействии по реализации мероприятий энергетических компаний для обеспечения надежного электроснабжения и создания условий по присоединению к электрическим сетям потребителей Калининградской области» и «О реформировании ОАО «Янтарьэнерго». В ходе реформирования 2 июня 2008 года АО «Янтарьэнерго» учредило дочерние компании - ОАО «Янтарьэнергосбыт» и ОАО «Калининградская генерирующая компания».

В июле 2008 года ОАО РАО «ЕЭС России» завершило корпоративные процедуры по реорганизации и прекратило существование в качестве юридического лица. 1 июля 2008 года в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о создании ОАО «Холдинг МРСК» в состав Холдинга в качестве дочернего зависимого общества вошло ОАО «Янтарьэнерго».

Этот этап стал для компании периодом важнейших стратегических решений, направленных на дальнейшее развитие регионального электроэнергетического комплекса. В 2010 - 2011 годах специалисты ОАО «Янтарьэнерго» в кратчайшие сроки выполнили большой комплекс работ по обеспечению приема мощности второго энергоблока Калининградской ТЭЦ-2 - осуществили масштабную реконструкцию и модернизацию подстанций 330 кВ «Северная» и «Центральная», 110 кВ «Правобережная» и «Ленинградская». Была успешно решена задача государственной важности - ввод в строй генерирующего источника, жизненно необходимого для динамичного социально-экономического развития эксклавного российского региона, обеспечивающего его энергонезависимость и энергобезопасность.

2013 год стал для ОАО «Янтарьэнерго» годом важных стратегических шагов, направленных на дальнейшее развитие регионального электроэнергетического комплекса.

Правительством Российской Федерации принято беспрецедентное решение о создании в самом западном регионе страны объединенного сетевого комплекса на базе ОАО «Янтарьэнерго» (Постановление Правительства РФ №21 от 21 января 2013 года).

14 июня 2013 года Минэнерго РФ принята инвестиционная программа ОАО «Янтарьэнерго» на 2013-2018 годы в объеме, в несколько раз превышающем инвестпрограммы предприятия предыдущих периодов. Обсуждение инвестиционной программы сетевой компании прошло на 5 общественных площадках: Областная Дума, городской совет депутатов г. Калининграда, Общественная палата, Балтийский деловой клуб, Ассоциация иностранных инвесторов.

2014 год ознаменован началом реализации масштабных проектов по внедрению «умных сетей» на территории двух РЭС, получением финансирования из нетарифного источника по установке «умных» приборов учета. На федеральном уровне принят ряд решений по работе компании в изолированном

режиме. Кроме этого, региональным правительством одобрена комплексная программа развития электрических сетей на территории Калининградской области до 2022 года.

В 2015 году началось строительство двух объектов к Чемпионату мира по футболу 2018 года: подстанции 110 кВ «Береговая» на острове Октябрьский и подстанции 110 кВ «Храброво» для обеспечения надежного энергоснабжения стадиона и международного аэропорта соответственно. Помимо этого, в декабре 2015 года начались работы по реконструкции высоковольтных воздушных линий № 115/116. Кроме этого, началось строительство подстанции 110 кВ «Нивенская» в Багратионовском районе.

В 2015 году компания отметила 70-летний юбилей. В рамках этой даты было проведено более 20 различных мероприятий: велопробег, флешмоб с участием сотрудников компании, конкурсы художественной самодеятельности, творческих работ и фотоконкурс. Автопробег спецтехники охватил всю область. Главным событием юбилейного года стало мероприятие с участием более 7000 сотрудников компании и членов их семей. В рамках празднования были отмечены наградами ветераны Великой Отечественной войны, члены династий, заслуженные работники. Медийная поддержка 70-летия была оказана со стороны федеральной государственной телерадиокомпании, которая подготовила к юбилею фильм об истории компании и людях, которые создавали ее своими руками. На 26 июня 2015 года практически каждый сотрудник получил юбилейный выпуск газеты АО «Янтарьэнерго» с редкими архивными фотографиями энергообъектов, интервью бывших руководителей компании, молодежного актива, поздравлениями коллег в стихах и прозе.

В 2016 году вместе с реализацией значимых федеральных проектов - подготовка сетевой инфраструктуры к предстоящему Чемпионату мира по футболу 2018 года, реализация схем выдачи мощности, АО «Янтарьэнерго» проводило планомерную работу по утверждению Программы реконструкции и развития электрических сетей Калининградской области до 2020 года на уровне ПАО «Россети» и Министерства энергетики РФ. 9 июня 2016 года Советом директоров ПАО «Россети» под председательством Министра энергетики РФ Александра Новака было принято решение о докапитализации компании в объеме финансирования до 10,8 млрд рублей. Общий объем финансирования составляет более 28 млрд рублей. Реализация программы позволяет модернизировать сети и основные станции, создать условия для технологического присоединения льготной категории заявителей и социально-экономического развития Калининградской области.

В конце 2016 года энергетики завершили строительство подстанции 110 киловольт «Береговая» на острове Октябрьский, сдав объект на полгода раньше установленного срока. В торжественной церемонии приняли участие врио губернатора Калининградской области Антон Алиханов, генеральный директор ПАО «Россети» Олег Бударгин и генеральный директор АО «Янтарьэнерго» Игорь Маковский. Каждый этап строительства «Береговой» контролировался на уровне Правительства РФ, Министерства энергетики РФ и Министерства спорта, ПАО «Россети», на региональном уровне - Правительством Калининградской области и АО «Янтарьэнерго».

В 2016 году в активную фазу вступили мероприятия по обеспечению новых ТЭС необходимыми мощностями.

В рамках совместного проекта с РФПИ «Строительство интеллектуальных сетей» в 2016 году было смонтировано более 20 тысяч интеллектуальных счетчиков. Экономия от этого составила свыше 11 миллионов рублей.

Компания ежегодно находится в лидерах по снижению аварийности в сетях. Самые лучшие результаты - в цифровых районах электрических сетей. Внедренная здесь система распределенной автоматизации сетей 15 киловольт позволила повысить надёжность существующих сетей, сократить время ликвидации аварий, уменьшить количество отключенных потребителей.

В июне **2017 года** в Калининграде появилась первая электрозаправочная станция. Калининградская область - один из десяти регионов, где в рамках программы развития зарядной инфраструктуры для электротранспорта ПАО «Россети» создаётся сеть заправок для современного вида транспорта. Станции разработаны с учетом мировых тенденций в области зарядной инфраструктуры и электротранспорта и соответствуют всем нормам и стандартам Российской Федерации и Евросоюза в области электробезопасности. Уникальность заправок АО «Янтарьэнерго» в том, что для управления процессом зарядки и оплаты услуги впервые в России применено специальное мобильное приложение отечественных разработчиков.

Также в июне 2017 года АО «Янтарьэнерго» завершило строительство подстанции 110 кВ «Нивенская». Современная подстанция позволила существенно улучшить надежность электроснабжения потребителей Багратионовского района.

В июне 2017 года Совет директоров ПАО «Россети» под председательством министра энергетики Александра Новака одобрил актуализированный план развития калининградской сетевой компании. Он предполагает введение 82 мегавольт-ампер новых мощностей. В общей сложности по итогам реализации программы к 2020 году Калининградская область получит почти 700 мегавольт-ампер.

В июле 2017 года АО «Янтарьэнерго» поставило под рабочее напряжение подстанцию 110/10 кВ «Храброво». Энергообъект, построенный к чемпионату мира по футболу, сдан в срок. ПС 110/10 кВ

«Храброво» обеспечивает развитие международного авиаузла. Технические характеристики выбраны с учетом максимальных нагрузок в период чемпионата и на перспективу. На подстанции установлено 2 трансформатора общей мощностью 20 мегавольт-ампер.

В августе 2017 года энергетики обеспечили подачу напряжения на Маяковскую и Талаховскую ТЭС, тем самым обеспечив строителям электростанций возможность для проведения пусконаладочных работ.

14 ноября 2017 года состоялся торжественный запуск подстанции 110 кВ «Береговая». Находясь в ситуационно-аналитическом центре компании ПАО «Россети», в режиме видеосвязи Президент РФ В.В. Путин дал команду на ввод трёх электроподстанций в стране, в том числе и калининградской. Таким образом, энергетики полностью завершили подготовку инфраструктуры к Чемпионату мира по футболу 2018 года. Подстанция «Береговая» - самый современный энергообъект области, она работает полностью в автоматическом режиме, работа оборудования регулируется персоналом удаленно. Номинальная мощность трансформаторов подобрана на перспективу, с учетом дальнейшего возведения микрорайона на территории 200 га вокруг стадиона «Калининград» на острове Октябрьский. Мощность подстанции - 50 МВА.

В конце 2017 года началось строительство новой подстанции «Индустриальная». Промышленные предприятия будущего индустриального парка «Черняховск» получат порядка 36 мегаватт мощности для реализации своих проектов. Трансформаторная мощность подстанции составляет 80 мегавольт-ампер.

В конце 2017 года в Зеленоградском округе завершилось строительство подстанции 110 киловольт «Романово». Подстанция построена с целью обеспечения энергобезопасности Калининградской области. Объект обеспечивает надежным электроснабжением регазификационный терминал сжиженного природного газа на территории поселка Заостровье, а также дополнительной мощностью калининградское подземное хранилище газа. Помимо энергобезопасности, новая подстанция позволит подключить к сетям новых заявителей и обеспечить развитие муниципального района.

Кроме этого, в 2017 году в регион была завезена первая ветроустановка для самого современного ветропарка в России - «Ушаковской ВЭС». Чтобы осуществить транспортировку одного ветряка на территорию Калининградской области, потребовалось 11 фур. Такой груз ввозился в регион впервые.

В конце 2017 года были завершены работы по реализации схем выдачи мощности для новых ТЭС - Талаховской и Маяковской. Для этого были построены почти 100 км новых линий электропередачи и выполнена реконструкция на 6 высоковольтных подстанциях.

В 2017 году «Янтарьэнерго» осуществило технологическое присоединение к электрическим сетям 339 объектов юридических лиц общей мощностью более 440 мегаватт. Среди них: 64 объекта жилищного строительства, 29 - агропромышленного комплекса, 17 садовых некоммерческих товариществ, 12 объектов Федеральной целевой программы (ФЦП).

В феврале **2018 года** на высшем уровне были презентованы проекты по цифровизации, реализованные в Калининградской области. Площадку самого современного центра управления сетями (ЦУС) посетили заместители председателя Правительства Российской Федерации Дмитрий Козак и Аркадий Дворкович, министр энергетики РФ Александр Новак и генеральный директор ПАО «Россети» Павел Ливинский. Сегодня ЦУС является основным элементом цифровой сети с единой для всего анклава автоматизированной информационной системой оперативно-технологического управления, позволяющей дистанционно управлять, наблюдать и автоматически анализировать текущее состояние всех обслуживаемых элементов энергосистемы. Руководство головной компании представило промежуточные итоги в части выполнения поручения Президента РФ Владимира Путина по переходу к цифровой экономике и реализации в регионе пилотного для России проекта построение цифровой сети. Павел Ливинский подчеркнул, что проект построения цифровой сети в Калининградской области является уникальным по своей результативности для России.

Предпринятые шаги позволили рекордно повысить наблюдаемость, управляемость, а соответственно, и эффективность электросетевого комплекса и уже сейчас превосходят по основным показателям многие международные аналоги: показатели надежности (количество (SAIDI) и длительность (SAIFI) технологических нарушений) в «Цифровом РЭС» улучшены на 60%, объём потерь электроэнергии в среднем снижен почти на 10%, удельные операционные затраты снижены практически на 20%, а целевой показатель, установленный на 2018 год, составил 25%.

Кроме этого, как элемент цифровизации был представлен проект ветропарка в поселке Ушаково Гурьевского округа. Три самые современные в России ветроэлектроустановки были смонтированы в марте 2018 года. Новый ветропарк интегрирован в первый в России цифровой район электрической сети (РЭС) - Мамоновский, и является одним из элементов цифровой сети. Таким образом, в Мамоновском РЭС присутствуют главные составляющие цифровой энергетики: возобновляемые источники электроэнергии, «умные» сети, интеллектуальный учет электроэнергии. Для включения ветропарка в действующую энергосистему региона реализована схема выдачи мощности. «Ушаковская ВЭС» позволит увеличить выработку электроэнергии с 1 до 12 млн кВт*ч/год и улучшить энергоснабжение потребителей Мамоновского, Багратионовского, Гурьевского округов и части Калининграда.

В феврале 2018 года состоялся торжественный запуск с участием Президента РФ Владимира Путина Маяковской и Талаховской ТЭС. В адрес генерального директора АО «Янтарьэнерго» Игоря Маковского поступило благодарственное письмо от Министерства энергетики РФ. Ведомство обратилось со словами признательности к АО «Янтарьэнерго» за безупречно выполненную работу - строительство и реконструкцию сетей для технологического присоединения Маяковской и Талаховской ТЭС. По итогам мероприятия коллектив АО «Янтарьэнерго» также получил благодарность от генерального директора ПАО «Россети» Павла Ливинского за то, что в соответствии с утвержденным графиком выполнена задача государственной важности по вводу в эксплуатацию новых источников генерации. Именно слаженность действий специалистов энергетического комплекса позволила обеспечить эффективную реализацию стратегически значимого для страны проекта.

В апреле 2018 года АО «Янтарьэнерго» приняло участие в первой Всероссийской олимпиаде школьников ПАО «Россети». Победителями олимпиады стали двое учеников, которые получили право участвовать в энергетической смене в одном из крупнейших образовательных центров страны и вошли в кадровый резерв ПАО «Россети». Награды калининградские ученики получили из рук министра энергетики РФ Александра Новака.

В преддверии Чемпионата мира по футболу в мае 2018 года АО «Янтарьэнерго» провело несколько заседаний Регионального оперативного штаба по энергетике Калининградской области (РОШЭ). Мероприятия прошли с целью обеспечения надежной работы объектов мундиаля. 16 мая 2018 года прошло заседание федерального уровня под руководством заместителя Министра энергетики Российской Федерации, заместителя руководителя Правительственной комиссии по обеспечению безопасности электроснабжения (федерального штаба) Андрея Черезова. По итогам совещания Андрей Черезов дал положительную оценку работе АО «Янтарьэнерго».

В соответствии с поручением Министерства энергетики Российской Федерации с 14 мая 2018 года АО «Янтарьэнерго» ввело в работу ситуационно-аналитический центр Чемпионата мира по футболу 2018 года (САЦ ЧМ). Это единый центр по сбору и обработке информации о работе электросетевого комплекса региона и обеспечению бесперебойного электроснабжения. В период Чемпионата мира по футболу центр работал в круглосуточном режиме.

В конце мая 2018 года АО «Янтарьэнерго», Правительство Калининградской области и Фонд «Сколково» на Санкт-Петербургском международном экономическом форуме (ПМЭФ-2018) подписали трехстороннее соглашение. В соответствии с документом стороны договорились совместно реализовывать пилотный проект «Новые технологии в энергетике. Изменение технологического уклада». Соглашение подписали губернатор Калининградской области Антон Алиханов, генеральный директор АО «Янтарьэнерго» Игорь Маковский, вице-президент, исполнительный директор Кластера энергоэффективных технологий Фонда «Сколково» Олег Дубнов. Стороны намерены развивать долгосрочное эффективное сотрудничество по ряду стратегических направлений совместной деятельности, заниматься разработкой и внедрением инновационных конкурентоспособных технологий для повышения эффективности электроэнергетического сектора.

На ПМЭФ-2018 АО «Янтарьэнерго» также приняло участие в панельной дискуссии «Цифровая трансформация электроэнергетики России: готовность к вызовам, открытость к возможностям», организованной ПАО «Россети». Руководство компании и главы субъектов РФ совместно с производителями энергооборудования обсудили конкретные шаги по реализации стратегии цифровизации электросетевого комплекса России.

5 июня 2018 года дочерняя организация АО «Янтарьэнерго» ОАО «Калининградская генерирующая компания» отметила 10-летний юбилей. По случаю даты состоялось торжественное мероприятие, в ходе которого лучших в своем деле сотрудников отметили отраслевыми и ведомственными наградами.

За несколько часов до старта мирового первенства по футболу 13 июня 2018 года АО «Янтарьэнерго» торжественно ввело в работу стилизованную опору линии электропередачи. АО «Янтарьэнерго» - единственная компания в России, которая реализовала подобный проект к мундиалю. В презентации энергообъекта приняли участие губернатор Калининградской области Антон Алиханов, генеральный директор АО «Янтарьэнерго» Игорь Маковский, заместитель Председателя Правительства Калининградской области Александр Рольбинов, министр развития инфраструктуры Калининградской области Елена Дятлова. Стилизованную конструкцию по индивидуальному проекту изготовил ОАО «Опытный завод «Гидромонтаж», расположенный в Наро-Фоминском районе Московской области. На этом же предприятии были изготовлены опоры ЛЭП в виде снежного барса и лыжников - символов Олимпиады-2014 в Сочи. Монтаж опоры произвели меньше чем за месяц.

С 7 июня 2018 года по 1 июля 2018 года в связи с подготовкой и проведением ЧМ-2018 в АО «Янтарьэнерго» был введен особый, круглосуточный режим работы. В компании также были приостановлены работы по строительству и реконструкции сетей по всем протокольным маршрутам мундиаля и на прилегающей территории к ним, а также в местах размещения основных объектов туристической привлекательности города.

16, 22, 25 и 28 июня 2018 года в Калининграде прошли матчи Чемпионата мира по футболу. АО «Янтарьэнерго» обеспечило их надежное электроснабжение. Но под круглосуточным контролем

энергетиков компании находился не только стадион. На протяжении всего первенства АО «Янтарьэнерго» обеспечивало бесперебойное электроснабжение всех объектов ЧМ: гостиниц, вокзалов, дорожного освещения, центров выдачи паспорта болельщика и прочих. Для энергоснабжения мирового футбольного первенства на дежурстве находились более 150 человек, было задействовано более 50 единиц техники. В зоне особого контроля калининградских энергетиков был фестиваль болельщиков ФИФА на площади у Дома Советов в областном центре. Площадка вела работу каждый день, и специалисты филиала АО «Янтарьэнерго» Городские электрические сети организовали круглосуточное дежурство бригад.

К ЧМ-2018 АО «Янтарьэнерго» нанесло на 14 трансформаторных подстанций и распределительных пунктов граффити на футбольную тематику. Идея арт-проекта АО «Янтарьэнерго» зародилась за 2 года до чемпионата, первая трансформаторная подстанция, стилизованная на тему футбола, появилась на перекрестке улиц Невского и Некрасова.

В июне 2018 года к мундиалю сетевая компания установила 2 дополнительные электрозаправочные станции (ЭЗС) - в Калининграде и Светлогорске. Зарядка от ЭЗС АО «Янтарьэнерго» для владельцев экотранспорта была бесплатной. Таким образом, жители и гости региона могут теперь заряжать электрокары на шести ЭЗС, которые расположены на парковочных стоянках головного офиса АО «Янтарьэнерго» по адресу Театральная, 34, отеля «Ибис» на Московском проспекте, санатория «Энергетик» на улице Балтийская, 2 в Светлогорске, здания администрации в Янтарном, ФОКа «Янтарь» в Зеленоградске, Куршская коса, дюна Эфа

В 2018 году в АО «Янтарьэнерго» была создана первая в истории компании хоккейная команда - «Молния». За короткое время команда прошла обучение и уже выигрывает товарищеские матчи.

С 20 июля по 20 августа АО «Янтарьэнерго» принимало участие в учениях по отработке взаимодействия дочерних структур ПАО «Россети» при ликвидации аварийных ситуаций в электросетевом комплексе ПАО «МРСК Северного Кавказа». Основной целью учений было: повысить платежную дисциплину потребителей субъектов Северного Кавказа и снизить потери энергоресурса. Пять бригад АО «Янтарьэнерго» из трех филиалов компании установили в Махачкалинских городских сетях 191 интеллектуальный прибор учета сплит-технологии.

Летом 2018 года АО «Янтарьэнерго» ввело в эксплуатацию подстанции 110 кВ «Морская» и «Флотская» в Приморске и Балтийске. ПС 110 кВ «Морская» построена взамен ПС 60 кВ «Приморск» в рамках мероприятий по переводу сетей напряжением 60 кВ на 110 кВ. Трансформаторная мощность объекта составляет 20 мегавольт-ампер. Технические характеристики объекта также позволят создать условия для технологического присоединения новых потребителей Балтийского муниципального района. ПС 110 кВ «Флотская» построена с целью развития Балтийского муниципального района и для нужд Министерства обороны Российской Федерации. Трансформаторная мощность объекта составляет 32 мегавольт-ампер.

С 3 сентября 2018 года по 22 декабря 2018 года в филиале АО «Янтарьэнерго» Западные электрические сети прошли самые масштабные в Калининградской области учения энергетиков. Учения были направлены на проверку готовности сетевых компаний к ликвидации аварийных ситуаций и предупреждению массовых отключений объектов, вызванных опасными природными явлениями. Для повышения надежности электроснабжения и снижения потерь специалисты АО «Янтарьэнерго» осуществили ремонт 209 трансформаторных подстанций и более 130 километров воздушных линий электропередачи различного класса напряжения, осуществили расчистку и расширение просек на площади более 436 гектаров. Основной объем работ выполнен в Мамоновском и Багратионовском округах.

В сентябре 2018 года при поддержке АО «Янтарьэнерго» состоялся калининградский этап международного ралли-марафона электромобилей «Таллсинки - Монте-Карло 2018». Марафон прошел с 17 сентября по 29 сентября в 10 странах и 37 городах от Таллина до Монте-Карло. В событии приняли участие 12 команд из различных стран. Россию представляли 2 калининградца, в том числе директор дирекции по стратегическому развитию АО «Янтарьэнерго» Андрей Задорожный. Калининградский этап стартовал 19 сентября и продлился до 21 сентября. Организатором события выступило Правительство Калининградской области. Заправка электрокаров осуществлялась от электрозаправочных станций АО «Янтарьэнерго». Сетевая компания обеспечила ралли-марафон электропитанием на весь промежуток от границы Литвы до Польши.

В сентябре 2018 года АО «Янтарьэнерго» ввело в эксплуатацию «Ушаковскую ВЭС» - самый современный ветропарк в России. Энергообъект принадлежит дочерней организации АО «Янтарьэнерго» ОАО «Калининградская генерирующая компания». Торжественная презентация энергообъекта с участием Министра энергетики РФ Александра Новака и главы группы компаний «Россети» Павла Ливинского состоялась 23 октября 2018 года.

С 19 сентября 2018 года Совет директоров АО «Янтарьэнерго» избрал на позицию Председателя Совета директоров АО «Янтарьэнерго» Игоря Маковского. Игорь Владимирович покинул пост генерального директора АО «Янтарьэнерго» и возглавил ПАО «МРСК Центра», в настоящий момент являющейся также единоличным исполнительным органом ПАО «МРСК Центра и Приволжья». Это одна из крупнейших электросетевых организаций России, входит в группу ПАО «Россети». Решением

Совета директоров АО «Янтарьэнерго» с 19 сентября 2018 года врио генерального директора АО «Янтарьэнерго» стала Ирина Редько.

6 октября 2018 года состоялось торжественное мероприятие по случаю завершения монтажа самых высоких в стране стилизованных опор ЛЭП в виде якорей. Высота опор сопоставима с 36-этажным домом - 112 метров, масса обеих опор - с составом поезда из 17 вагонов - 1000 тонн. Это достижение официально вошло в книгу «Рекордов России», как «Самая большая стилизованная опора ЛЭП в России» с результатом в 112,066 метров. Опоры обеспечивают энергобезопасность региона в рамках соответствующего поручения Президента России. Это часть линии электропередачи, которая построена для технологического присоединения Прегольской ТЭС (440 МВт).

С 23 октября 2018 года Совет директоров АО «Янтарьэнерго» избрал на позицию генерального директора АО «Янтарьэнерго» Кирилла Юткина.

В ноябре 2018 года АО «Янтарьэнерго» присоединило поселки Куршской косы к энергосистеме Калининградской области. Связь с литовской подстанцией «Нида» осталась резервной. Это историческое событие для региона, так как до этого жители заповедной территории получали электроэнергию от сетей соседней Литовской Республики. Благодаря реализации этого проекта Куршская коса получила также дополнительную мощность около 7 мегаватт. Это даст импульс развитию территории, реализации инвестиционных проектов Правительства Калининградской области, национального парка.

В декабре 2018 года «Янтарьэнерго» присоединило Прегольскую ТЭС к энергосистеме региона. Работа выполнена в соответствии с поручением Президента Российской Федерации об обеспечении надёжного энергоснабжения Калининградской области в изолированном режиме.

Для создания схемы выдачи мощности теплоэлектростанции энергетики построили 75 километров линий электропередачи, установили 303 опоры. В рамках СВМ Прегольской ТЭС специалисты сетевой компании также реконструировали три подстанции 330 кВ: две в Калининграде - «Северная» и «Центральная» и одну на востоке области - «Советск».

27 декабря 2018 года «Янтарьэнерго» исполнило обязательства по технологическому присоединению инженерной инфраструктуры порта в Пионерском. Энергетики обеспечили международный морской терминал мощностью почти 1,9 МВт.

В 2018 году «Янтарьэнерго» продолжило тиражировать проект «Цифровой РЭС» на территории всей Калининградской области. К концу 2018 года было установлено 246 реклоузеров и более 100 тысяч интеллектуальных приборов учета. В Мамоновском районе электрических сетей (РЭС), в зоне ответственности которого Багратионовский и Мамоновский округа, энергетики добились впечатляющих результатов. Время восстановления электроснабжения снизилось с 5,5 часа до чуть более часа. Локализация участка раньше занимала полтора часа, теперь - одну минуту. Потери в сетях снизились в среднем в три раза. После завершения масштабирования проекта вся сеть региона будет работать с такими же показателями подлинности, как «Цифровой РЭС».

По итогам 2018 года ПАО «Россети» составлен рейтинг снижения дочерними предприятиями потерь электроэнергии в сетях низких и средних классов напряжения. АО «Янтарьэнерго» заняло лидирующую позицию в рейтинге. С 2014 года потери в сетях низкого и среднего класса напряжения снизились практически в два раза - с 21,03% до 12,88 %. При этом уровень потерь в сетях 0,4-20 кВ АО «Янтарьэнерго» в 2018 году составил 12,88 % при плановом значении 13,38 %.

По итогам 2018 года АО «Янтарьэнерго» заняло шестую строчку в рейтинге самых надежных электросетевых организаций России. Исследование провело агентство «Энергоньюс Медиа». В нем сравнивались показатели работы энергокомпаний из 70 регионов страны: количество технологических нарушений и средняя продолжительность отключений. В АО «Янтарьэнерго» за последние 4 года количество нарушений снизилось более чем в два раза (на 60 %), а средняя длительность перерывов электроснабжения потребителей уменьшилась с 2,25 до 1,78 часа, то есть на 21%.

В начале **2019 года** АО «Янтарьэнерго» обеспечило надежное электроснабжение потребителей в период штормового ветра. Благодаря оперативным действиям аварийно-восстановительных бригад АО «Янтарьэнерго» последствия шторма в Калининградской области преодолены в два раза быстрее, чем у коллег из Финляндии в аналогичных метеоусловиях. А количество населённых пунктов, оставшихся без электроэнергии и количество отключенных электросетевых объектов ниже более чем на 90%. Работу калининградских энергетиков высоко оценил Президент РФ Владимир Путин. На встрече с главой ПАО «Россети» Павлом Ливинским он заявил, что был в Калининграде в период шторма, «хорошо отработали».

1 февраля 2019 года состоялось торжественное открытие нового, современного центра обслуживания клиентов ОАО «Янтарьэнергосбыт» по адресу: г. Калининград, ул. Александра Невского, 51В. Впервые в офисе появилась дистанционная запись на обслуживание.

14 февраля 2019 года на площадке Российского инвестиционного форума в Сочи АО «Янтарьэнерго», Центр развития одаренных детей и Центр опережающих технологий электроэнергетики подписали трехстороннее соглашение о создании школы «Энергетика будущего». Это образовательная площадка, на базе которой, помимо реализации программ обучения самым перспективным направлениям энергетики, также будут проводиться исследования и разрабатываться

проекты, направленные на развитие инновационных технологий в электроэнергетической отрасли. На подписании соглашения присутствовал губернатор Калининградской области Антон Алиханов. Документ подписан в рамках продолжения сотрудничества Правительства Калининградской области, АО «Янтарьэнерго» и Фонда «Сколково» по проекту «Новые технологии в энергетике. Изменение технологического уклада».

6 марта 2019 года состоялся торжественный запуск Прегольской ТЭС, для которой АО «Янтарьэнерго» реализовало схему выдачи мощности. В мероприятии приняли участие Министр энергетики РФ Александр Новак, глава группы компаний «Россети» Павел Ливинский, генеральный директор АО «Янтарьэнерго» Кирилл Юткин.

В марте 2019 года АО «Янтарьэнерго» и профсоюз работников подписали основной документ, защищающий интересы трудового коллектива - коллективный договор. Благодаря высокому социальному партнерству в новой версии договора удалось возобновить выплаты вознаграждения за выслугу лет для всех работников.

В апреле 2019 года АО «Янтарьэнерго» завершило комплекс мероприятий по технологическому присоединению Приморской ТЭС к энергосистеме региона. 30 апреля 2019 года были успешно проведены работы по первому этапу Комплексной программы опробования рабочим напряжением новой воздушной линии, соединяющей Приморскую ТЭС с действующими энергообъектами. Для создания схемы выдачи мощности (СВМ) Приморской ТЭС АО «Янтарьэнерго» построило 3,3 км воздушных линий, установило 15 опор ЛЭП. В рамках технологического присоединения Приморской ТЭС энергетики также высадили более 5 тысяч деревьев в поселке Волочаевское Светловского городского округа. Работы выполняются с целью улучшения экологической обстановки, кратной компенсации утерянных зеленых насаждений.

В преддверии 74-й годовщины победы в Великой Отечественной войне, 8 мая 2019 года, ветераны-энергетики заложили капсулу времени с указанием потомкам вскрыть ее 9 мая 2045 года, в день 100-летия Победы в Великой Отечественной войне. Местом закладки выбран сквер Энергетиков. На торжественном мероприятии присутствовали ветераны Великой Отечественной войны, жители блокадного Ленинграда, труженики тыла, представители АО «Янтарьэнерго» и Правительства Калининградской области.

С 6 по 8 июня 2019 года АО «Янтарьэнерго» приняло участие в Петербургском международном экономическом форуме. На площадке ПМЭФ-2019 сетевая компания подписала ряд ключевых соглашений. Первый документ подразумевает долгосрочное эффективное сотрудничество АО «Янтарьэнерго» с Правительством Калининградской области и Службой по государственному регулированию цен и тарифов. В течение ближайших десяти лет в рамках реализации инвестиционной программы АО «Янтарьэнерго» стороны будут вести четко скоординированную работу по модернизации электросетевого комплекса, направленную на снижение потерь и аварийности в электрических сетях. Еще одно соглашение в области модернизации и развития электросетевого комплекса Калининградской области было подписано с компанией «Русатом Автоматизированные системы управления». Документ подразумевает разработку дорожной карты по развитию малой гидрогенерации Калининградской области, пилотным проектом которой станет модернизация каскада Правдинских ГЭС-3 и ГЭС-4. В заключительный день ПМЭФ-2019 АО «Янтарьэнерго» и Корпорация развития Калининградской области подписали договор о технологическом присоединении к электросетям индустриального парка «Черняховск». Реализация этого соглашения предполагает строительство подстанции 110 кВ «Индустриальная» и создание другой электросетевой инфраструктуры в Черняховском округе.

На площадке ПМЭФ-2019 ПАО «Россети» представило новую, единую бренд-архитектуру энергохолдинга. С июня 2019 года все компании магистрального и распределительного электросетевого комплекса в корпоративных и маркетинговых коммуникациях, а также на всех носителях фирменного стиля будут использовать новое название, содержащее торговый знак «Россети» и региональную или функциональную привязку. Внедрение единой бренд-архитектуры, одобренное Советом директоров компании «Россети» 29 апреля 2019 года, предусматривает поэтапную замену фирменных элементов по мере окончания сроков их амортизации, без увеличения существующих бюджетов и в рамках утвержденных бизнес-планов компаний. Таким образом, АО «Янтарьэнерго» теперь использует бренд «Россети Янтарь».

В июле 2019 года АО «Янтарьэнерго» завершило реконструкцию подстанции 110 кВ «Космодемьянская», которая питает часть Центрального района Калининграда. После окончания работ электроснабжение потребителей стало надежнее и эффективнее. В рамках модернизации трансформаторная мощность центра питания не увеличивалась. На объекте установлено 2 трансформатора, 16 и 25 МВА каждый. Однако энергетики произвели полную замену оборудования открытого распределительного устройства и общеподстанционного пункта управления. Реконструкция осуществлена в рамках реализации концепции «Цифровая трансформация 2030». Для управления подстанцией применена новейшая система на базе последних отечественных разработок в области автоматизации. Специалисты АО «Янтарьэнерго» могут удаленно наблюдать и регулировать работу энергообъекта из Главного центра управления сетями и диспетчерской филиала Западные электрические сети.

С 6 по 9 августа 2019 года в Калининграде впервые прошел турнир по хоккею среди команд дочерних компаний «Россети». Организатором мероприятия выступила компания АО «Янтарьэнерго». На арене спортивного комплекса «Пионер» соревновались 8 команд со всей России, представителей компаний ПАО «МРСК Центра», ПАО «МРСК Центра и Приволжья», АО «Тюменьэнерго», ПАО «МРСК Северо-Запада», ПАО «МОЭСК», ОАО «МРСК Урала», ПАО «МРСК Сибири» и АО «Янтарьэнерго». В самый западный регион страны приехали более 130 энергетиков. Первое место - ПАО «МРСК Центра». Второе - ПАО «МОЭСК». Третье - АО «Янтарьэнерго».

В конце августа 2019 года в Челябинске прошел первый Всероссийский съезд энергетиков. В масштабном мероприятии приняла участие делегация АО «Янтарьэнерго» во главе с генеральным директором Кириллом Юткиным. В рамках съезда прошел финальный этап конкурса «Лидеры энергетики», организованного группой «Россети» при поддержке Министерства энергетики России и АНО «Россия - страна возможностей». Из более чем 1800 участников были выбраны 102 победителя. АО «Янтарьэнерго» представляли три специалиста, и все они вошли в сотню лучших. Это заместитель директора - главный инженер филиала Западные электрические сети Константин Бабичев, заместитель директора - главный инженер филиала Городские электрические сети Петр Спивак, начальник Мамоновского РЭС филиала Западные электрические сети Евгений Комаров.

7 сентября 2019 года АО «Янтарьэнерго» присоединилось к Всероссийскому фестивалю энергосбережения и экологии «Вместе ярче». Мероприятие организовано министерством развития инфраструктуры Калининградской области при участии АО «Янтарьэнерго», областной научной библиотеки, ООО «Газпром газомоторное топливо» и планетария. Основная идея фестиваля состоит в том, чтобы напомнить калининградцам о необходимости бережного отношения к энергии дома и на работе.

24 октября 2019 года в АО «Янтарьэнерго» состоялось итоговое заседание рабочей группы Национальной технологической инициативы «Энерджинет», в рамках которого подвели предварительные результаты проекта «Цифровой РЭС». Представители АО «Янтарьэнерго» и других компаний обсудили ключевые вопросы совместной работы и наметили перспективы дальнейшего сотрудничества. Ключевым эффектом цифровизации стало повышение надежности работы электросетевого комплекса: в Мамоновском РЭС среднее время восстановления электроснабжения снизилось с 5,5 до чуть более часа, локализации аварийного участка - с полутора часов до одной минуты, потери электроэнергии снижены практически в 2,5 раза.

В ноябре 2019 года состоялось торжественное мероприятие, посвященное вводу в эксплуатацию подстанции 110 кВ «Индустриальная». Презентация энергообъекта с участием генерального директора ПАО «Россети» Павла Ливинского и губернатора Калининградской области Антона Алиханова состоялась 28 ноября 2019 года. ПС 110 кВ «Индустриальная» обеспечит мощностью 80 МВА строящийся индустриальный парк «Черняховск», сопутствующую логистическую инфраструктуру и прилегающие населенные пункты. Подстанция является автоматизированным энергообъектом, полностью управляемым дистанционно с помощью цифровых технологий. На объекте установлено отечественное оборудование.

С 3 по 6 декабря 2019 года АО Янтарьэнерго» приняло участие в Международном форуме «Электрические сети» в Москве. В рамках пленарного заседания «Цифровая трансформация: новые возможности для регионов и инвесторов» с участием Министра энергетики РФ Александра Новака генеральный директор ПАО «Россети» Павел Ливинский выделил «Цифровой РЭС - “Янтарьэнерго”» в числе проектов, успешно реализуемых в соответствии с концепцией «Цифровая трансформация 2030». На площадке форума АО «Янтарьэнерго» совместно с коллегами из ОАО «МРСК Урала» презентовали блокчейн-зону. Применение блокчейн-технологии в электроэнергетике позволит хранить информацию в достоверном и неизменном виде, при этом, как показали результаты апробации применения технологии, сложностей в интеграции с биллинговыми системами и информационно-вычислительными комплексами, используемыми на данном этапе у участников энергорынка возникнуть не должно.

В декабре 2019 года АО «Янтарьэнерго» завершило реконструкцию сетей нестандартного уровня напряжения 60 кВ, перевод их на современный класс напряжения 110 кВ в западном энергорайоне Калининградской области. Воздушные и кабельные линии напряжением 60 кВ были введены в эксплуатацию до 1945 года и не отвечали современным требованиям, из-за их физического износа был снижен уровень надежности энергоснабжения. Значимыми абонентами западного энергорайона региона являются объекты оборонного назначения в Балтийске и Приморске, «Автотор», «Балтптицепром», «Янтарный комбинат» и другие, а также города-курорты Светлогорск, Зеленоградск, поселок Янтарный.

В марте 2019 года АО «Янтарьэнерго» обеспечило надежное электроснабжение потребителей во время штормового ветра, порывы которого достигали 35 м/с. Надежная работа цифрового оборудования и грамотные действия специалистов позволили восстановить электроснабжение всех потребителей в кратчайшие сроки, среднее время восстановления не превысило двух часов. Наиболее значимое технологическое нарушение случилось на западе Калининградской области. Произошло повреждение четырех опор и обрыв шлейфов на линии электропередачи 110 кВ, что привело к

отключению части потребителей Светловского и Балтийского городских округов. Аварийно-восстановительные бригады компании в максимально короткие сроки, за 50 минут, восстановили электроснабжение потребителей.

30 марта 2020 года группа компаний «Россети» полностью перевела на дистанционное обслуживание все центры обслуживания клиентов и потребителей во всех регионах присутствия. При этом полный спектр услуг стал оказываться в режиме онлайн. Данная мера предпринята в соответствии с приказом генерального директора компании «Россети» Павла Ливинского №117 от 17 марта 2020 года для снижения рисков распространения новой коронавирусной инфекции COVID-19. ЦОКи АО «Янтарьэнерго» также стали оказывать услуги только в режиме онлайн.

3.1.4. Контактная информация

Место нахождения эмитента

Россия, г. Калининград

Адрес эмитента, указанный в едином государственном реестре юридических лиц

236022 Россия, Калининградская область, г.Калининград, Театральная 34 корп. - стр. - оф. -

Иной адрес для направления почтовой корреспонденции

236035 Россия, г.Калининград, А/Я 5065

Телефон: ***(4012) 53-55-14***

Факс: ***(4012) 53-00-26***

Адрес электронной почты: ***public@yantarenergo.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=4107***

Эмитент не имеет специального подразделения по работе с акционерами и инвесторами эмитента

3.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика

3903007130

3.1.6. Филиалы и представительства эмитента

Филиалы и представительства эмитента:

Наименование: ***Городские электрические сети***

Место нахождения: ***236016, г.Калининград, ул. Фрунзе, 11б***

Дата открытия: ***22.09.2010***

Руководитель филиала (представительства)

ФИО: ***Маркс Андрей Валерьевич***

Срок действия доверенности: ***31.12.2020***

Наименование: ***Западные электрические сети***

Место нахождения: ***236040, г.Калининград, ул. Генерала Озерова, 18***

Дата открытия: ***22.09.2010***

Руководитель филиала (представительства)

ФИО: ***Ребров Олег Николаеввич***

Срок действия доверенности: ***31.12.2020***

Наименование: ***Восточные электрические сети***

Место нахождения: ***238750, Калининградская область, г.Советск, ул.А,Невского,1***

Дата открытия: ***22.09.2010***

Руководитель филиала (представительства)

ФИО: ***Чвокин Владислав Александрович***

Срок действия доверенности: ***22.12.2020***

Наименование: ***Энергоремонт***

Место нахождения: ***236029, г.Калининград, ул.Нарвская, 55***

Дата открытия: ***22.09.2010***

Руководитель филиала (представительства)

ФИО: ***Вирронен Виктор Петрович***

Срок действия доверенности: ***31.12.2020***

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
35.12.

Коды ОКВЭД
26.51
35.11
35.11.3
35.13
35.30.1
52.10.21
52.21.2
52.21.24
52.22
52.24
56.29
61.10.1
68.32.1
70.10.2
70.22
84.25.9
86
86.90.4

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 Банка России от 30 декабря 2014 года № 454-П "О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг" настоящая информация Эмитентом в отчет эмитента (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 Банка России от 30 декабря 2014 года № 454-П "О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг" настоящая информация Эмитентом в отчет эмитента (ежеквартальный отчет) не включается

3.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента

Основные рынки, на которых эмитент осуществляет свою деятельность:

На территории Калининградской области АО «Янтарьэнерго» оказывает услуги по передаче электрической энергии гарантирующему поставщику АО «Янтарьэнергосбыт», 6 энергосбытовым организациям и 4 «прямым» потребителям.

АО «Янтарьэнерго» является самой крупной сетевой организацией на территории региона.

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

1. Снижение потребления электроэнергии непосредственно самими потребителями;
2. Потери в сетях, вследствие безучётного и бездоговорного потребления электроэнергии (хищений).

Для уменьшения влияния этих факторов проводятся организационно-технические мероприятия по снижению технических и коммерческих потерь в сетях АО «Янтарьэнерго», совершенствованию системы учёта электроэнергии.

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

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: ***Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору Центральное управление Ростехнадзора***

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: ***ВХ-21-026929***

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: ***Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности.***

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: ***21.09.2017***

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: ***Бессрочная***

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

В соответствии с Уставом АО «Янтарьэнерго» и единой энергетической политикой, реализуемой Правительством РФ и ПАО «Россети» на региональном уровне, целями деятельности АО «Янтарьэнерго» являются:

- реализация государственной политики в области электроэнергетики;
- создание условий для эффективного функционирования распределительного комплекса Калининградской области;
- осуществление эффективной эксплуатации и централизованного технологического управления электросетевыми объектами;
- получение прибыли на рынках передачи электроэнергии и осуществление технологического присоединения с последующим выходом на рынок оказания услуг в области обеспечения энергоэффективности.

В планы будущей деятельности АО «Янтарьэнерго» на среднесрочную и долгосрочную перспективу включены:

- повышение качества обслуживания потребителей услуг;
- обеспечение доступности энергетической инфраструктуры;
- обеспечение качества и надежности услуги по передаче электроэнергии в соответствии с действующими нормативами;
- строительство новых электросетевых объектов напряжением 0,4 кВ; 10 кВ; 15 кВ; 110кВ;
- повышение энергетической эффективности деятельности компании, в т.ч. снижение потерь электроэнергии;
- присоединение энергопринимающих устройств объектов новых потребителей электрической энергии;
- увеличение объема передачи электрической энергии;
- мероприятия по цифровизации и повышению надежности функционирования электросетевого комплекса и электроснабжения потребителей;
- расширение геоинформационной системы на всю Калининградскую область;
- модернизация электросетевого комплекса, в том числе перевод на наиболее экономичные классы напряжения (с 0,23 кВ на 0,4 кВ, с 6 кВ на 10 (15) кВ) и автоматизация электросетевых объектов.

Решением Совета директоров ПАО «Россети» 11.02.2019 года (протокол №342) утвержден актуализированный План развития АО «Янтарьэнерго» на 2019-2023 годы, который направлен на продолжение реализации мероприятий Программы реконструкции и развития электрических сетей Калининградской области.

Мероприятия по развитию электрических сетей Калининградской области направлены на:

- Обеспечение работы энергосистемы Калининградской области в изолированном режиме;
- Улучшение показателей надежности путем замены около 220 км изношенных КЛ (до 1945 года постройки);
- Повышение системной надежности электроснабжения путем замены морально и физически изношенного оборудования, раскрытие закрытых центров питания;
- Выполнение рекомендаций Схемы и программы перспективного развития электроэнергетики Калининградской области;
- Приведение в соответствие текущим требованиям по пропускной способности распределительных сетей низкого и среднего напряжения, в том числе постройки до 1945 года;
- Выполнение требований ПАО «Россети» в области обеспечения информационной безопасности объектов.

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

Полное фирменное наименование: ***Открытое акционерное общество "Янтарьэнергосбыт" (с 17.07.2019 Акционерное общество "Янтарьэнергосбыт")***

Сокращенное фирменное наименование: ***ОАО "Янтарьэнергосбыт" (с 17.07.2019 АО "Янтарьэнергосбыт")***

Место нахождения

236005 Россия, Калининградская обл., г. Калининград, ул. Дарвина 10

ИНН: ***3908600865***

ОГРН: ***1083925011422***

Признак осуществления эмитентом контроля над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом: ***право распоряжаться более 50 процентов голосов в высшем органе управления подконтрольной эмитенту организации***

Вид контроля: ***прямой контроль***

Доля эмитента в уставном капитале подконтрольной организации: ***99.9998%***

Доля обыкновенных акций, принадлежащих эмитенту: ***99.9998%***

Доля подконтрольной организации в уставном капитале эмитента: ***0%***

Доля обыкновенных акций эмитента, принадлежащих подконтрольной организации: ***0%***

Описание основного вида деятельности общества:

В соответствии с Уставом ОАО "Янтарьэнергосбыт" (с 17.07.2019 АО "Янтарьэнергосбыт") основным видом деятельности Общества является покупка электрической энергии на оптовом и розничных рынках электрической энергии (мощности) и ее реализация потребителям. С 01.01.2012 ОАО "Янтарьэнергосбыт" начало работу по своему основному виду деятельности, а 25.01.2012 получило статус гарантирующего поставщика.

Значение для эмитента - объект инвестиций.

Состав совета директоров (наблюдательного совета) общества

ФИО	Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %	Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента, %
Пятигор Александр Михайлович (председатель)	0	0
Маковский Игорь Владимирович	0	0
Юткин Кирилл Александрович	0	0
Савостин Алексей Дмитриевич	0	0
Стельнова Елена Николаевна	0	0

Единоличный исполнительный орган общества

ФИО	Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %	Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента, %
Стельнова Елена Николаевна	0	0

Состав коллегиального исполнительного органа общества

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен

Действующий состав Совета директоров ОАО "Янтарьэнергосбыт" (с 17.07.2019 АО "Янтарьэнергосбыт") избран 28.06.2019 решением годового Общего собрания акционеров Общества (Протокол от 03.07.2019 №1).

Полное фирменное наименование: ***Открытое акционерное общество "Калининградская генерирующая компания" (с 10.07.2019 Акционерное общество "Калининградская генерирующая компания")***

Сокращенное фирменное наименование: ***ОАО "Калининградская генерирующая компания" (с 10.07.2019 АО "Калининградская генерирующая компания")***

Место нахождения

236006 Россия, Калининградская область, г.Калининград, ул. Правая Набережная 10а

ИНН: ***3905601701***

ОГРН: ***1083925011466***

Признак осуществления эмитентом контроля над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом: ***право распоряжаться более 50 процентов голосов в высшем органе управления подконтрольной эмитенту организации***

Вид контроля: ***прямой контроль***

Доля эмитента в уставном капитале подконтрольной организации: ***99.9999%***

Доля обыкновенных акций, принадлежащих эмитенту: ***99.9999%***

Доля подконтрольной организации в уставном капитале эмитента: ***0%***

Доля обыкновенных акций эмитента, принадлежащих подконтрольной организации: ***0%***

Описание основного вида деятельности общества:

В соответствии с Уставом ОАО "Калининградская генерирующая компания" (с 10.07.2019 АО "Калининградская генерирующая компания") основными видами деятельности Общества являются поставка (продажа) электрической и тепловой энергии, передача пара и горячей воды (тепловой энергии), производство электрической и тепловой энергии.

Значение для эмитента - объект инвестиций.

Состав совета директоров (наблюдательного совета) общества

ФИО	Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %	Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента, %
Маковский Игорь Владимирович (председатель)	0	0
Юткин Кирилл Александрович	0	0
Зубрицкий Дмитрий Михайлович	0	0
Стельнова Елена Николаевна	0	0
Редько Ирина Вениаминовна	0	0

Единоличный исполнительный орган общества

ФИО	Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %	Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента, %
Голинко Андрей Анатольевич	0	0

Состав коллегиального исполнительного органа общества

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен

Действующий состав Совета директоров ОАО "Калининградская генерирующая компания" (с 10.07.2019 АО "Калининградская генерирующая компания) избран 28.06.2019 решением годового Общего собрания акционеров Общества (Протокол от 03.07.2019 №1).

Полное фирменное наименование: ***Открытое акционерное общество "Янтарьэнергосервис" (с 30.07.2019 Акционерное бществo "Янтарьэнергосервис")***

Сокращенное фирменное наименование: ***ОАО "Янтарьэнергосервис" (с 30.07.2019 АО "Янтарьэнергосервис")***

Место нахождения

236010 Россия, Калининградская обл., г. Калининград, ул. Красносельская 83

ИНН: ***3906227077***

ОГРН: ***1113926000330***

Признак осуществления эмитентом контроля над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом: ***право распоряжаться более 50 процентов голосов в высшем органе управления подконтрольной эмитенту организации***

Вид контроля: ***прямой контроль***

Доля эмитента в уставном капитале подконтрольной организации: ***99.9%***

Доля обыкновенных акций, принадлежащих эмитенту: ***99.9%***

Доля подконтрольной организации в уставном капитале эмитента: ***0%***

Доля обыкновенных акций эмитента, принадлежащих подконтрольной организации: ***0%***

Описание основного вида деятельности общества:

В соответствии с Уставом ОАО "Янтарьэнергосервис" (с 30.07.2019 АО "Янтарьэнергосервис") основными видами деятельности Общества являются выполнение проектных и строительно-монтажных работ узлов учета электроэнергии, горячего и холодного водоснабжения и пр.

Значение для эмитента - объект инвестиций.

Состав совета директоров (наблюдательного совета) общества

ФИО	Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %	Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента, %
Маковский Игорь Владимирович (председатель)	0	0
Сильвестров Алексей Владимирович	0	0
Савостин Алексей Дмитриевич	0	0
Кремков Виталий Владимирович	0	0
Стельнова Елена Николаевна	0	0
Котенев Сергей Викторович	0	0
Юткин Кирилл Александрович	0	0

Единоличный исполнительный орган общества

ФИО	Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %	Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента, %
Котенев Сергей Викторович	0	0

Состав коллегиального исполнительного органа общества

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен

Действующий состав Совета директоров ОАО "Янтарьэнергосервис" (с 30.07.2019 АО "Янтарьэнергосервис") избран 28.06.2019 решением годового Общего собрания акционеров Общества (Протокол от 03.07.2019 №1).

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 Банка России от

30 декабря 2014 года № 454-П "О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг" настоящая информация Эмитентом в отчет эмитента (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 Банка России от 30 декабря 2014 года № 454-П "О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг" настоящая информация Эмитентом в отчет эмитента (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 Банка России от 30 декабря 2014 года № 454-П "О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг" настоящая информация Эмитентом в отчет эмитента (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 Банка России от 30 декабря 2014 года № 454-П "О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг" настоящая информация Эмитентом в отчет эмитента (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 Банка России от 30 декабря 2014 года № 454-П "О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг" настоящая информация Эмитентом в отчет эмитента (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

Основным документов в области инновационного развития АО «Янтарьэнерго» является Программа инновационного развития АО «Янтарьэнерго» на период 2016-2020 годов с перспективой до 2025 года (далее - Программа), утвержденная решением Советом директоров Общества 16 мая 2017 года (протокол №32), разработанная во исполнение Политики инновационного развития, энергосбережения и повышения энергетической эффективности ПАО «Россети» (утверждена решением Совета директоров ПАО «Россети», протокол от 23.04.2014 №150).

Актуальность Программы определяется необходимостью решения задач энергосбережения и повышения энергоэффективности в условиях значительного морального и физического износа оборудования. Предназначение Программы состоит в обеспечении инновационного развития Общества в части энергосбережения, повышения энергоэффективности, экономической эффективности и надежности энергоснабжения.

Цели и задачи настоящей Программы определяются Стратегией развития электросетевого комплекса РФ и Политикой инновационного развития, энергосбережения и повышения энергетической эффективности ПАО «Россети».

Целью Программы на среднесрочный и долгосрочный период до 2025 года является переход к электрической сети нового технологического уклада с качественно новыми характеристиками надежности, эффективности, доступности, управляемости и клиентоориентированности электросетевого комплекса России в целом.

Под электрической сетью нового технологического уклада понимается электроэнергетическая система, характеризующаяся следующими основными свойствами:

- автоматическое управление электросети на принципах распределенного (мультиагентного) управления;
- самодиагностика в режиме реального времени параметров и режимов работы энергосистемы, отдельных объектов и единиц оборудования с целью повышения системной и потребительской надежности, снижения операционных издержек и т.д.;
- гибкая автоматическая реконфигурация сети в ответ на изменение ее параметров и топологии (в том числе предотвращение аварий/самовосстановление сети после аварий);
- предоставление различным категориям потребителей специализированных услуг и сервисов (диверсифицированных по времени, объемам, качеству и цене поставок электроэнергии, регулирование спроса и генерации, зарядка электромобилей и др.).

Для достижения реализации цели Программы определены следующие общие для всего электросетевого комплекса основные задачи:

- достижение среднемировых показателей надежности, безопасности, качества, эффективности и доступности энергоснабжения потребителей за счет внедрения новой техники, технологий и практик;
- повышение клиентоориентированности за счет совершенствования существующих и создания новых, в том числе высокотехнологических сервисов;
- разработка, апробация и обеспечение условий серийного внедрения инновационного оборудования и практик - с учетом факторов комплексной эффективности и на основе принципов управления жизненным циклом объектов и систем;
- совершенствование системы взаимодействия с субъектами отраслевой инновационной экосистемы - субъектами малого и среднего предпринимательства, вузами, научно-исследовательскими организациями, ведущими отечественными и зарубежными производителями оборудования и т.д.;
- совершенствование системы управления инновационной деятельностью, в том числе формирование системы управления интеллектуальной собственностью;
- повышение эффективности деятельности Общества и его ДЗО на новой технологической и методологической базе;
- формирование кадрового потенциала с перспективными компетенциями для обеспечения задач инновационного развития Общества и его ДЗО;
- создание условий для развития перспективных научных исследований, технологических работ и передовых производств на территории Российской Федерации;
- снижение негативного влияния объектов электросетевого комплекса на окружающую среду.

В рамках реализации Программы инновационного развития АО «Янтарьэнерго» необходимо решить следующие задачи:

- формирование системы корпоративного управления, ориентированной на развитие и внедрение новых технологий, инновационных продуктов и услуг;
- создание системы поиска и отбора инновационных идей;
- разработка и внедрение механизма отбора приоритетных тем планируемых к реализации научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ;
- создание механизма реализации пилотных проектов инновационных технологий;
- развитие сотрудничества с высшими учебными заведениями;
- отработка механизма финансирования инноваций за счет собственных средств и привлечения заинтересованных сторонних инвесторов;
- обеспечение интеграции Программы с основными бизнес-процессами Общества;
- обеспечение необходимого уровня кадрового потенциала Общества, в том числе научного;
- обеспечение защиты интеллектуальной собственности.

Ключевыми технологическими задачами инновационного развития АО «Янтарьэнерго», на реализацию которых направлена Программа, являются:

· переход к цифровым активно-адаптивным сетям с распределенной интеллектуальной системой автоматизации и управления;

· переход к комплексной эффективности бизнес-процессов и автоматизации систем управления;

· внедрение технологий, обеспечивающих переход к «цифровым подстанциям»;

· применение новых технологий и материалов в электроэнергетике.

Основными результатами реализации мероприятий Программы инновационного развития АО «Янтарьэнерго» на период 2016-2020 гг. с перспективой до 2025 г. являются:

· снижение средней продолжительности прекращений передачи электрической энергии;

· рост производительности труда;

· развитие человеческого потенциала Общества.

В рамках реализации Программы в 2020 году в АО «Янтарьэнерго» запланировано выполнение работ по следующим НИОКР:

· «Разработка профилей информационного взаимодействия логических узлов для реализации функций РЗА и АСУ ТП подстанций с высшим напряжением 110-220 кВ и их описание в виде файлов на языке XML»;

· «Изучение скорости прироста основных видов лесообразующих древесных пород в зависимости от климатических зон и состояния почвы в местах прохождения трасс действующих ВЛ с созданием региональных карт периодичности расчистки просек ВЛ и выдачей рекомендаций по способу выполнения работ».

В результате выполнения работы по НИР «Разработка профилей информационного взаимодействия логических узлов для реализации функций РЗА и АСУ ТП подстанций с высшим напряжением 110-220 кВ и их описание в виде файлов на языке XML» будут разработаны профили взаимодействия логических узлов для реализации функций РЗА и АСУ ТП для подстанций с высшим напряжением 110-220 кВ и их описание в виде файлов XML. Наличие данного профиля позволит учитывать требования к устройствам с точки зрения поддерживаемых коммуникационных сервисов при отборе поставщиков ИЭУ РЗА и АСУ ТП. Кроме этого, при поддержке разработанных профилей системами автоматизированного проектирования (САПР), работающими в соответствии со стандартом IEC 61850, будет обеспечена типизация реализации функций РЗА и АСУ ТП в независимости от выбранной архитектуры цифровой подстанции. Применение разработанных профилей на этапе разработки файлов SSD позволит автоматизировать процедуру разработки файлов SCD на этапе разработки рабочей документации. Результат выполняемой работы позволит сократить затраты при реализации цифровых подстанций, повысить их техническое совершенство и ускорить темпы их внедрения. Актуальность работы подтверждается тем, что одним из основных направлений инновационного развития и ключевых технологий электросетевого комплекса согласно Программам инновационного развития ПАО «Россети» на период 2016-2020 гг. с перспективой до 2025 г. является «переход к цифровым подстанциям различного класса напряжения 35-110(220) кВ». В настоящее время ведется работа по подготовке конкурсных процедур и согласованию закупки с профильными блоками ПАО «Россети».

Основанием для выполнения НИР «Изучение скорости прироста основных видов лесообразующих древесных пород в зависимости от климатических зон и состояния почвы в местах прохождения трасс действующих ВЛ с созданием региональных карт периодичности расчистки просек ВЛ и выдачей рекомендаций по способу выполнения работ» является исполнение п. 5.3 решений «Протокола совещания от 29 мая 2018 года № 72 Генерального директора ПАО «Россети» с руководителями ДЗО ПАО «Россети». В настоящее время осуществляется процедура заключения договора на выполнение НИР между АО «Янтарьэнерго» и АО «ФИЦ». В результате выполнения работы будут созданы региональные цифровые карты (развитие действующей геоинформационной системы АО «Янтарьэнерго» с добавлением слоя по определению скорости роста древесно-кустарниковой растительности) территорий АО «Янтарьэнерго», периодичности расчистки просек ВЛ от древесно-кустарниковой растительности на основе проведения исследований и получения данных о характеристиках лесной растительности, необходимых для определения скорости зарастания просек ВЛ в разрезе лесорастительных зон и лесных районов. Также будут разработаны рекомендации по периодичности и способам расчистки просек ВЛ.

В результате реализации указанных НИОКР в первом квартале 2020 года получение патентов и лицензий не предполагалось.

4.6. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента

АО «Янтарьэнерго» - энергетическое предприятие, обеспечивающее жизнедеятельность и конкурентоспособность промышленных, гражданских и других объектов Калининградской области через эффективную поставку электрической энергии региональным потребителям. Общество активно способствует динамичному экономическому росту и социальной стабильности области, отделенной границами иностранных государств от основной территории России.

Повышение надежности энергосистемы, устойчивости работы электрических сетей и электротехнического оборудования, снижение потерь электроэнергии, а также решение проблемы подключения новых потребителей являются основными направлениями деятельности Общества.

В настоящее время в Обществе реализуется Программа по реконструкции и развитию электрических сетей в Калининградской области (далее – Программа). Программа формировалась с участием Правительства Калининградской области, ПАО «Россети» и Минэнерго РФ и была одобрена на всех уровнях.

Мероприятия Программы направлены на решение следующих приоритетных задач:

- реконструкция электросетевых объектов постройки преимущественно до 1945 года нестандартных классов напряжения 0,23 кВ и 60 кВ, с переводом на стандартные классы напряжения, применяемые на территории РФ;

- реконструкция крупных питающих центров 110 кВ;

- обеспечение дальнейшей цифровизации, интеллектуализации электросетевого комплекса;

- обеспечение энергобезопасности потребителей Калининградской области;
- ликвидация районов с отсутствием электрической связи с энергосистемой Калининградской области;
- развитие оперативно-технологического и ситуационного управления;
- обеспечение технологического присоединения новых потребителей в соответствии с социально-экономическими планами развития Калининградской области.

По итогам реализации указанных мероприятий на базе АО «Янтарьэнерго» будет сформирована эффективная сетевая инфраструктура, позволяющая обеспечить решение современных задач сетевого сервиса и клиентоориентированности с высоким уровнем надежности.

4.7. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента

1. С 2012 г. основными видами деятельности АО «Янтарьэнерго» является оказание услуг по передаче электроэнергии и технологическому присоединению потребителей, функции по сбыту электроэнергии переданы ДЗО Общества - АО «Янтарьэнергосбыт».

АО «Янтарьэнерго» является крупнейшей сетевой компанией Калининградской области, которая обеспечивает энергетическую безопасность региона, т.к. вся приобретаемая на оптовом рынке электроэнергия проходит по сетям АО «Янтарьэнерго».

2. Существенное влияние на деятельность Общества оказывает состояние электросетевого хозяйства региона. Потери электроэнергии и превышение фактических потерь над разрешенными и заложенными в тариф может привести к дополнительным убыткам предприятия. На повышение качества и надежности энергоснабжения потребителей и снижение уровня потерь направлены мероприятия инвестпрограммы АО «Янтарьэнерго». Обществом разработана и реализуется программа энергосбережения и повышения энергоэффективности.

3. Услуги по технологическому присоединению потребителей к сетям АО «Янтарьэнерго» традиционно являются прибыльным видом деятельности Общества. Полученные от заказчиков авансы выступают источником финансирования инвестиций в развитие электросетевых активов предприятия. Одновременно с этим, авансы до момента присоединения отражаются в бухгалтерском балансе как кредиторская задолженность предприятия, что может ухудшить показатели финансовой независимости.

4.8. Конкуренты эмитента

АО «Янтарьэнерго» является самой крупной сетевой организацией на территории региона.

Другие смежные территориальные сетевые организации (ТСО), которые имеют в своей собственности преимущественно сети низкого напряжения, образовались в большинстве случаев на базе промышленных и муниципальных предприятий, в том числе АО «Оборонэнерго» осуществляет свою деятельность для нужд Минобороны России.

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;

-Правление;

-Генеральный директор.

Общее собрание акционеров Общества.

К компетенции Общего собрания акционеров относятся следующие вопросы (согласно пункта 10.2. статьи 10 Устава АО «Янтарьэнерго»):

1) внесение изменений и дополнений в Устав Общества или утверждение Устава Общества в новой редакции;

2) реорганизация Общества;

3) ликвидация Общества, назначение ликвидационной комиссии и утверждение промежуточного и окончательного ликвидационных балансов;

4) определение количества, номинальной стоимости, категории (типа) объявленных акций и прав, предоставляемых этими акциями;

5) увеличение уставного капитала Общества путем увеличения номинальной стоимости акций или путем размещения дополнительных акций;

6) 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;

7) дробление и консолидация акций Общества;

8) принятие решения о размещении Обществом облигаций, конвертируемых в акции, и иных эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции;

9) избрание членов Совета директоров Общества и досрочное прекращение их полномочий;

10) избрание членов Ревизионной комиссии Общества и досрочное прекращение их полномочий;

11) утверждение Аудитора Общества;

12) принятие решения о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Общества управляющей организации (управляющему).

13) утверждение годового отчета, годовой бухгалтерской(финансовой) отчетности Общества;

13.1) распределение прибыли (в том числе выплата (объявление) дивидендов, за исключением прибыли, распределенной в качестве дивидендов по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев отчетного года) и убытков Общества по результатам отчетного года;

14) выплата (объявление) дивидендов по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев отчетного года;

15) определение порядка ведения Общего собрания акционеров Общества;

16) принятие решений о согласии на совершение или о последующем одобрении сделок в случаях, предусмотренных статьей 83 Федерального закона «Об акционерных обществах» с учетом особенностей, предусмотренных пунктом 2.12 Устава;

17) принятие решений о согласии на совершение или о последующем одобрении крупных сделок в случаях, предусмотренных статьей 79 Федерального закона «Об акционерных обществах»;

18) принятие решения об участии в финансово - промышленных группах, ассоциациях и иных объединениях коммерческих организаций;

19) утверждение внутренних документов, регулирующих деятельность органов Общества;

20) принятие решения о выплате членам Ревизионной комиссии Общества вознаграждений и (или) компенсаций;

21) принятие решения о выплате членам Совета директоров Общества вознаграждений и (или) компенсаций;

22) принятие решения об обращении с заявлением о делистинге акций Общества и (или)

эмиссионных ценных бумаг Общества, конвертируемых в его акции;

23) принятие решения об обращении Общества в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг с заявлением об освобождении Общества от обязанности осуществлять раскрытие или предоставление информации, предусмотренной законодательством Российской Федерации о ценных бумагах;

24) приобретение Обществом размещенных акций в случаях, предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах»;

25) решение иных вопросов, предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах».

Совет директоров Общества

К компетенции Совета директоров Общества относятся следующие вопросы (согласно пункта 12.1 статьи 12 Устава АО «Янтарьэнерого»):

1) определение приоритетных направлений деятельности Общества, включая утверждение стратегии развития Общества, программы инновационного развития Общества и отчетов об их исполнении;

2) размещение Обществом дополнительных акций, в которые конвертируются размещенные Обществом привилегированные акции определенного типа, конвертируемые в обыкновенные акции или привилегированные акции иных типов, если такое размещение не связано с увеличением уставного капитала Общества, а также размещение Обществом облигаций или иных эмиссионных ценных бумаг, за исключением акций; выпуск еврооблигаций и определение политики Общества в части выпуска эмиссионных ценных бумаг (за исключением акций) и еврооблигаций;

3) утверждение решения о выпуске (дополнительном выпуске) ценных бумаг, проспекта ценных бумаг, отчета об итогах выпуска (дополнительного выпуска) и уведомления об итогах выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг, 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;

4) определение цены (денежной оценки) имущества, цены размещения или порядка ее определения и цены выкупа эмиссионных ценных бумаг в случаях, предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах», а также при решении вопросов, указанных в подпунктах 16, 33 пункта 12.1. статьи 12 Устава;

5) приобретение размещенных Обществом акций, облигаций и иных ценных бумаг в случаях, предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах» или иными федеральными законами;

6) 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»;

7) избрание Генерального директора Общества и досрочное прекращение его полномочий, в том числе принятие решения о досрочном прекращении трудового договора с ним;

8) рекомендации Общему собранию акционеров Общества по размеру выплачиваемых членам Ревизионной комиссии Общества вознаграждений и компенсаций и определение размера оплаты услуг Аудитора;

9) рекомендации по размеру дивиденда по акциям и порядку его выплаты;

10) утверждение внутренних документов Общества, определяющих порядок формирования и использования фондов Общества;

11) 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;

12) 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;

13) утверждение бизнес-плана (скорректированного бизнес-плана) и рассмотрение ежеквартального отчета об исполнении бизнес-плана (за первый квартал, первое полугодие, девять месяцев, отчетный год);

14) об одобрении инвестиционной программы, в том числе изменений в нее, и ежеквартального отчета об итогах ее выполнения (за первый квартал, первое полугодие, девять месяцев, отчетный год);

15) создание филиалов и открытие представительств Общества, их ликвидация;

16) об участии Общества в других организациях (в том числе согласование учредительных документов), изменении доли участия (количества акций, размера паев, долей) обременении акций (долей), и прекращении участия Общества в других организациях, за исключением решений об

участии, предусмотренных подпунктом 18 пункта 10.2 статьи 10 Устава;

17) 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, когда порядок принятия решений по ним не определен кредитной политикой Общества, а также принятие в порядке, предусмотренном кредитной политикой Общества, решений о приведении долговой позиции Общества в соответствие с лимитами, установленными кредитной политикой Общества;

18) 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;

19) принятие решений о заключении сделок, предметом которых является имущество, работы и услуги, стоимость которых составляет от 5 до 25 процентов балансовой стоимости активов Общества, по данным бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату, за исключением сделок, относящихся к обычной хозяйственной деятельности Общества;

20) определение количественного состава Правления Общества, избрание членов Правления Общества, установление выплачиваемых им вознаграждений и компенсаций, досрочное прекращение их полномочий;

21) согласие на совершение или последующее одобрение крупных сделок в случаях, предусмотренных главой X Федерального закона «Об акционерных обществах»;

22) согласие на совершение или последующее одобрение сделок, предусмотренных главой XI Федерального закона «Об акционерных обществах» с учетом особенностей, предусмотренных пунктом 2.12 Устава;

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

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

25) избрание Корпоративного секретаря Общества и досрочное прекращение его полномочий;

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

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

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

29) привлечение к дисциплинарной ответственности Генерального директора Общества и членов Правления Общества и их поощрение в соответствии с трудовым законодательством Российской Федерации;

30) 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;

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

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

а) об определении повестки дня общего собрания акционеров (участников) ДЗО (за исключением тех ДЗО, 100 (Сто) процентов уставного капитала которых принадлежит Обществу);

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) о согласии на совершение или о последующем 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, утверждаемым 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;

н) об утверждении бизнес – плана (скорректированного бизнес – плана)ДЗО, осуществляющих деятельность по передаче, производству или продаже электроэнергии, или выручка которых составляет более 5% от выручки Общества за последний завершившийся отчетный период и о рассмотрении отчета об исполнении за отчетный год бизнес-плана ДЗО, осуществляющих деятельность по передаче, производству или продаже электроэнергии, или выручка которых составляет более 5% от выручки Общества за последний завершившийся отчетный период;

о) об утверждении (рассмотрении) отчета об исполнении инвестиционной программы ДЗО за отчетный год;

п) об утверждении целевых значений ключевых показателей эффективности (скорректированных целевых значений ключевых показателей эффективности) ДЗО, осуществляющих деятельность по передаче, производству или продаже электроэнергии, или выручка которых составляет более 5% от выручки Общества за последний завершившийся отчетный период;

р) об утверждении отчета о выполнении плановых (целевых) значений годовых ключевых показателей эффективности ДЗО, осуществляющих деятельность по передаче, производству или продаже электроэнергии, или выручка которых составляет более 5% от выручки Общества за последний завершившийся отчетный период;

с) об уменьшении уставного капитала ДЗО путем уменьшения номинальной стоимости акций, путем приобретения ДЗО части акций в целях сокращения их общего количества, а также путем погашения приобретенных или выкупленных ДЗО акций;

т) об определении кредитной политики ДЗО в части выдачи 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 ДЗО указанных сделок в случаях, когда порядок принятия решений по ним не определен кредитной политикой ДЗО, а также принятие в порядке, предусмотренном кредитной политикой ДЗО, решений о приведении долговой позиции ДЗО в соответствие с лимитами, установленными кредитной политикой ДЗО, о рассмотрении отчета о кредитной политике ДЗО, об утверждении кредитного плана ДЗО, об утверждении Плана перспективного развития ДЗО, скорректированного Плана перспективного развития ДЗО, о рассмотрении отчета о выполнении Плана перспективного развития ДЗО

33) 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, касающимся 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, утверждаемым 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;

34) 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 (финансовой) 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 либо, если указанные случаи (размеры) Советом директоров Общества не определены;

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 либо, если указанные случаи (размеры) Советом директоров Общества не определены.

г) сделок на срок более 5 лет по передаче во временное владение и пользование или во временное пользование недвижимости, объектов электросетевого хозяйства или по приему во временное владение и пользование или во временное пользование объектов недвижимости, в случаях (размерах), определяемых отдельными решениями Совета директоров Общества либо, если указанные случаи (размеры) Советом директоров Общества не определены;

35) 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;

36) определение политики Общества в части совершения Обществом сделок, в соответствии с которыми третьи лица получают права владения, пользования или распоряжения недвижимым имуществом, находящимся в собственности Общества, и принятие решений о совершении Обществом указанных сделок в случаях, определенных политикой Общества, а также принятие решений по всем вышеуказанным вопросам, если политика Общества Советом директоров не определена;

37) определение политики Общества в области страхования, осуществление контроля обеспечения страховой защиты Общества, в том числе утверждение Страховщика Общества;

38) утверждение кандидатуры 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 Обществом;

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

40) утверждение кандидатуры финансового консультанта, привлекаемого в соответствии с Федеральным законом «О рынке ценных бумаг», а также кандидатур организаторов выпуска ценных бумаг и консультантов по сделкам, непосредственно связанным с привлечением средств в форме публичных заимствований;

41) предварительное одобрение сделок, которые могут повлечь возникновение обязательств, выраженных в иностранной валюте (либо обязательств, величина которых привязывается к иностранной валюте), сделок с производными финансовыми инструментами, в случаях и размерах, определяемых отдельными решениями Совета директоров Общества, а также, если указанные случаи (размеры) Советом директоров Общества не определены; определение политики Общества в части совершения сделок с производными финансовыми инструментами;

42) определение закупочной политики в Обществе, в том числе утверждение Положения о закупке товаров, работ, услуг, а также утверждение плана закупки и принятие иных решений в соответствии с утвержденными в Обществе документами, регламентирующими закупочную деятельность Общества;

43) утверждение регистратора общества, условий договора с ним, а также расторжение договора с ним

44) принятие решения о выдвижении Генерального директора Общества для представления к государственным наградам;

45) утверждение методики расчета и оценки выполнения ключевых показателей

эффективности (КПЭ) Генерального директора Общества, их целевых значений (скорректированных значений) и отчётов об их выполнении;

46) определение жилищной политики Общества в части предоставления работникам общества корпоративной поддержки в улучшении жилищных условий в виде субсидии, компенсации затрат, беспроцентных займов и принятия решения о предоставлении Обществом указанной поддержки в случаях, когда порядок ее предоставления не определен жилищной политикой Общества;

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

48) утверждение положения о материальном стимулировании генерального директора, положения о материальном стимулировании высших менеджеров Общества; утверждение перечня высших менеджеров.

49) Формирование комитетов Совета директоров Общества, утверждение внутренних документов, которыми определяются их компетенция и порядок деятельности, определение их количественного состава, назначение председателя и членов комитета и прекращение их полномочий;

50) обращение с заявлением о листинге акций Общества и (или) эмиссионных ценных бумаг Общества, конвертируемых в акции Общества;

51) принятие решений о присоединении Общества к отраслевым и межотраслевым стандартам, регламентам и иным документам в сфере электроэнергетики по различным направлениям деятельности Общества, включая техническое регулирование;

52) определение принципов и подходов к организации Внутреннего аудита, систем управления рисками и внутреннего контроля в Обществе, в том числе утверждение внутренних документов Общества, определяющих политику Общества в области организации управления рисками, внутреннего контроля и Внутреннего аудита Общества;

53) оценка рисков, а также установление приемлемой величины рисков для Общества;

54) организация проведения не реже 1 раза в год анализа и оценки функционирования систем управления рисками и внутреннего контроля, в том числе на основе данных отчетов, регулярно получаемых от исполнительных органов Общества, внутреннего аудита и внешних аудиторов Общества;

55) ежегодное рассмотрение вопросов организации, функционирования и эффективности систем управления рисками и внутреннего контроля в Обществе;

56) контроль и организация деятельности подразделения внутреннего аудита, в том числе одобрение положения о подразделении Внутреннего аудита, а в случае привлечения для осуществления Внутреннего аудита внешней независимой организации – одобрение такой организации и условий договора с ней, в том числе размера вознаграждения, утверждение плана деятельности Внутреннего аудита, отчета о выполнении плана деятельности внутреннего аудита и бюджета Внутреннего аудита, предварительное одобрение решения единоличного исполнительного органа общества о назначении, освобождении от должности (не по инициативе работника) руководителя внутреннего аудита, применении к нему дисциплинарных взысканий, а также утверждение условий трудового договора и вознаграждения руководителя Внутреннего аудита, рассмотрение результатов оценки качества функции Внутреннего аудита;

57) осуществление контроля за соответствием деятельности исполнительных органов общества утвержденной Обществом стратегией; заслушивание отчетов Генерального директора и членов Правления Общества о выполнении утвержденной Обществом стратегии;

58) рекомендации исполнительным органам Общества по любым вопросам деятельности Общества;

59) утверждение информационной политики Общества и рассмотрение отчетов о ее реализации;

60) о предварительном одобрении договора о внесении акционером (акционерами) Общества безвозмездных вкладов в имущество Общества в денежной или иной форме, которые не увеличивают уставный капитал Общества и не изменяют номинальную стоимость акций (вклады в имущество Общества);

61) о предварительном одобрении договора о внесении Обществом безвозмездных вкладов в имущество обществ, в уставном капитале которых участвует Общество, в денежной или иной форме, которые не увеличивают уставный капитал указанных обществ и (или) не изменяют номинальную стоимость акций;

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

Исполнительные органы Общества

Правление Общества действует на основании Устава, а также утверждаемого Общим собранием акционеров Положения о Правлении, в котором устанавливаются сроки и порядок

созыва и проведения его заседаний, а также порядок принятия решений.

Правление Общества.

К компетенции Правления Общества относятся следующие вопросы (согласно пункта 19.2. статьи 19 Устава АО «Янтарьэнерго»):

1) разработка и предоставление на рассмотрение Совета директоров стратегии развития Общества;

2) подготовка бизнес-плана (скорректированного бизнес-плана) и ежеквартального отчета об исполнении бизнес-плана (за первый квартал, первое полугодие, девять месяцев, отчетный год), а также утверждение (корректировка) движения потоков наличности (бюджета) Общества;

3) подготовка годового отчета Общества, отчета о выполнении Правлением решений Общего собрания акционеров и Совета директоров Общества;

4) рассмотрение отчетов (информации) заместителей Генерального директора Общества, руководителей обособленных структурных подразделений Общества о деятельности Общества и его дочерних и зависимых обществ, представляемых на рассмотрение Правления Общества в соответствии с поручениями Правления или Совета директоров Общества;

5) принятие решений по вопросам, отнесенным к компетенции высших органов управления хозяйственных обществ, 100 (Сто) процентов уставного капитала которых принадлежит Обществу (с учетом подпунктов 32, 33 пункта 12.1. статьи 12 Устава);

6) эффективное управление рисками в рамках текущей деятельности Общества; утверждение бюджета на мероприятия по управлению рисками в Обществе в пределах, согласованных решением Совета директоров Общества; разрешение кросс-функциональных (выполняемых несколькими структурными подразделениями) задач по управлению рисками;

7) решение иных вопросов руководства текущей деятельностью Общества в соответствии с решениями Общего собрания акционеров, Совета директоров Общества, а также вопросов, представленных на рассмотрение Правления Генеральным директором Общества.

Генеральный директор Общества

Генеральный директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества в соответствии с решениями Общего собрания акционеров Общества, Совета директоров и Правления Общества, принятыми в соответствии с их компетенцией.

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

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

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

- организует ведение бухгалтерского и налогового учета и отчетности в Обществе, хранение документов бухгалтерского учета;

- 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 штатное расписание и должностные оклады работников Общества;

- осуществляет в отношении работников Общества права и обязанности работодателя, предусмотренные трудовым законодательством;

- осуществляет функции Председателя Правления Общества;

- распределяет обязанности между заместителями Генерального директора;

- утверждает методику расчета и оценки выполнения ключевых показателей эффективности для подразделений (должностных лиц) Общества, их целевые значения (скорректированные значения) и отчёты об их выполнении;

- не позднее, чем за 45 (Сорок пять) дней до даты проведения годового Общего собрания акционеров Общества представляет на рассмотрение Совету директоров Общества годовой отчет, годовую бухгалтерскую (финансовую)отчетность, распределение прибыли и убытков Общества;

- решает иные вопросы текущей деятельности Общества, за исключением вопросов,

отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров, Совета директоров и Правления Общества.

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

За последний отчетный период не вносились изменения в устав эмитента, а также во внутренние документы, регулирующие деятельность его органов управления

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

5.2.1. Состав совета директоров (наблюдательного совета) эмитента

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	Председатель Правления
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	Член Совета директоров
2013	н. время	ОАО "Янтарьэнергосервис" (с 30.07.2019 АО "Янтарьэнергосервис"), г. Калининград	Председатель Совета директоров
2013	н. время	ОАО "Калининградская генерирующая компания" (с 10.07.2019 АО "Калининградская генерирующая компания"), г. Калининград	Председатель Совета директоров
2013	н. время	ОАО "Янтарьэнергосбыт" (с 17.07.2019 АО "Янтарьэнергосбыт"), г. Калининград	Председатель Совета директоров
2018	н. время	АО "Янтарьэнерго", г. 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
2019	н. время	ПАО "МРСК Центра", г. Москва	Член Совета директоров
2019	н. время	ПАО "МРСК Центра и Приволжья", г. Нижний Новгород	Член Совета директоров
2019	н. время	АО "ЯрЭСК", г. Ярославль	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***

Сведения об участии в работе комитетов совета директоров

Член совета директоров (наблюдательного совета) не участвует в работе комитетов совета директоров (наблюдательного совета)

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: ***Бычко Михаил Александрович***

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	н. время	ПАО "Россети"	Директор департамента капитального строительства
2014	н. время	АО "ЦТЗ"	Член Совета директоров
2017	н. время	АО "Янтарьэнерго"	Член Совета директоров
2019	н. время	АО "Янтарьэнерго"	Член Комитета по стратегии 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***

Сведения об участии в работе комитетов совета директоров

Наименование комитета	Председатель
Комитет по стратегии Совета директоров АО "Янтарьэнерго"	Нет

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: ***Колесников Михаил Александрович***

Независимый член совета директоров

Год рождения: ***1960***

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	н.время	ООО "Ольдам"	Генеральный директор
2009	н.время	ОПОРА РОССИИ	Вице-президент
2014	н.время	ПАО "ФСК ЕЭС"	Член Комитета по кадрам и вознаграждениям Совета директоров
2014	н.время	ПАО "Россети"	Член Комитета по инвестициям Совета директоров
2015	2016	ПАО "ФСК ЕЭС"	Член Совета директоров
2015	2017	АО "Янтарьэнерго"	Председатель Комитета по технологическому присоединению
2015	н.время	ОАО "Янтарьэнерго"(с 06.08.2015 АО "Янтарьэнерго"), г.Калининград	Член Совета директоров
2017	н.время	АО "Янтарьэнерго"	Член Комитета по технологическому присоединению 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***

Сведения об участии в работе комитетов совета директоров

Наименование комитета	Председатель
Комитет по технологическому присоединению Совета директоров АО "Янтарьэнерго"	Нет

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: ***Павлов Алексей Игоревич***

Год рождения: ***1982***

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	2014	ЗАО "Райффайзенбанк"	Главный кредитный аналитик
2014	2019	ОАО "Россети" (с 17.07.2015 ПАО "Россети")	Начальник управления финансов департамента корпоративных финансов, Директор департамента казначейства
2015	2016	ПАО "МРСК Северного Кавказа"	Член Совета директоров
2015	н. время	АО "Севкавказэнерго"	Член Совета директоров
2016	2017	ПАО "МРСК Волги"	Член Совета директоров
2016	2018	АО "НИЦ ЕЭС"	Член Совета директоров
2016	2017	ПАО "МРСК Центра и Приволжья"	Член Совета директоров
2017	н. время	ПАО "МРСК Центра"	Член Совета директоров

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2018	н. время	АО "Янтарьэнерго"	Член Совета директоров
2018	2019	АО "Янтарьэнерго"	Член Комитета по аудиту Совета директоров
2019	2019	ПАО "Россети"	Директор департамента финансов
2019	н. время	АО "Янтарьэнерго"	Председатель Комитета по стратегии Совета директоров
2019	н. время	ПАО "Россети"	Директор департамента стратегии

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***

Сведения об участии в работе комитетов совета директоров

Наименование комитета	Председатель
Комитет по стратегии Совета директоров АО "Янтарьэнерго"	Да

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: ***Ожерельев Алексей Александрович***

Год рождения: ***1986***

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 "Россети" (с 17.07.2015 ПАО «Россети»)	Начальник управления организации деятельности Правления, Совета директоров департамента корпоративного управления
2014	2015	АО "Недвижимость Южного ИЦ энергетики"	Член Совета директоров
2014	2015	ЗАО "Курортэнерго"	Член Совета директоров
2014	2017	ПАО "МРСК Северного Кавказа"	Член Совета директоров
2014	2017	ОАО "Энергосервис Кубани"	Член Совета директоров
2014	2015	ПАО "МРСК Северного Кавказа"	Член Комитета по аудиту Совета директоров
2015	2017	ПАО "МРСК Северного Кавказа"	Председатель Комитета по аудиту Совета директоров
2015	2016	ПАО "МРСК Северного Кавказа"	Член Комитета по стратегии и развитию Совета директоров
2016	н. время	ПАО "ФСК ЕЭС"	Корпоративный секретарь
2016	2017	ПАО "МРСК Центра и Приволжья"	Член Комитета по стратегии и развитию Совета директоров
2016	2017	ПАО "МРСК Центра"	Член Комитета по стратегии и развитию Совета директоров
2017	н. время	ПАО "МРСК Юга"	Член Совета директоров
2017	н. время	АО "Янтарьэнерго"	Член Совета директоров
2017	н. время	АО "Янтарьэнерго"	Член Комитета по аудиту Совета директоров
2019	н. время	АО "Янтарьэнерго"	Член Комитета по стратегии 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***

Сведения об участии в работе комитетов совета директоров

Наименование комитета	Председатель
Комитет по аудиту Совета директоров АО "Янтарьэнерго"	Нет
Комитет по стратегии Совета директоров АО "Янтарьэнерго"	Нет

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: ***Парамонова Наталья Владимировна***

Год рождения: ***1970***

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	2016	РЭК Москвы	Начальник отдела регулирования платы за технологическое присоединение к электрическим сетям
2016	2018	Контрольно-счетная палата города Москвы	Заместитель начальника отдела аудита, главный государственный инспектор
2018	2018	ПАО "Россети"	Начальник планово-экономического управления департамента тарифной политики
2018	н. время	АО "Янтарьэнерго"	Член Совета директоров
2018	н. время	ПАО "Россети"	Директор департамента экономики
2019	н. время	АО "Янтарьэнерго"	Член Комитета по аудиту 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***

Сведения об участии в работе комитетов совета директоров

Наименование комитета	Председатель
Комитет по аудиту Совета директоров АО "Янтарьэнерго"	Нет

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: ***Юткин Кирилл Александрович***

Год рождения: ***1978***

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	2018	Служба по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской обл., г. Калининград	Руководитель (Директор)
2018	н. время	АО "Янтарьэнерго", г. Калининград	Генеральный директор
2018	н. время	АО "Янтарьэнерго", г. Калининград	Председатель Правления
2019	н. время	АО "Янтарьэнерго", г. Калининград	Член Совета директоров
2019	н. время	ОАО "Янтарьэнергосбыт" (с 17.07.2019 АО "Янтарьэнергосбыт"), г. Калининград	Член Совета директоров
2019	н. время	ОАО "Янтарьэнергосервис" (с 30.07.2019 АО "Янтарьэнергосервис"), г. Калининград	Член Совета директоров
2019	н. время	ОАО "Калининградская генерирующая компания" (с 10.07.2019 АО "Калининградская генерирующая компания"), 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***

Сведения об участии в работе комитетов совета директоров

Член совета директоров (наблюдательного совета) не участвует в работе комитетов совета директоров (наблюдательного совета)

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

Действующий состав Совета директоров АО "Янтарьэнерго" избран 28 июня 2019 года решением Правления ПАО "Россети" (Выписка из Протокола заседания Правления ПАО "Россети" от 03.07.2019 № 888пр).

5.2.2. Информация о единоличном исполнительном органе эмитента

ФИО: ***Юткин Кирилл Александрович***

Год рождения: ***1978***

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	2018	Служба по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области	Руководитель (директор)
2018	н. время	АО "Янтарьэнерго", г. Калининград	Генеральный директор
2018	н. время	АО "Янтарьэнерго", г. Калининград	Председатель Правления
2019	н. время	АО "Янтарьэнерго", г. Калининград	Член Совета директоров
2019	н. время	ОАО "Янтарьэнергосбыт" (с 17.07.2019 АО "Янтарьэнергосбыт"), г Калининград	Член Совета директоров
2019	н. время	ОАО "Янтарьэнергосервис" (с 30.07.2019 АО "Янтарьэнергосервис"), г. Калининград	Член Совета директоров
2019	н. время	ОАО "Калининградская генерирующая компания" (с 10.07.2019 АО "Калининградская генерирующая компания"), 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 (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

5.2.3. Состав коллегиального исполнительного органа эмитента

ФИО: ***Юткин Кирилл Александрович***

(председатель)

Год рождения: ***1978***

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	2018	Служба по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области	Руководитель (директор)
2018	н. время	АО "Янтарьэнерго", г. Калининград	Генеральный директор
2018	н. время	АО "Янтарьэнерго", г. Калининград	Председатель Правления
2019	н. время	АО "Янтарьэнерго", г. Калининград	Член Совета директоров
2019	н. время	ОАО "Янтарьэнергосбыт" (с 17.07.2019 АО "Янтарьэнергосбыт"), г. Калининград	Член Совета директоров
2019	н. время	ОАО "Янтарьэнергосервис" (с 30.07.2019 АО "Янтарьэнергосервис"), г. Калининград	Член Совета директоров
2019	н. время	ОАО "Калининградская генерирующая компания" (с 10.07.2019 АО "Калининградская генерирующая компания"), 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 (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: ***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 «Янтарьэнерго»), г. Калининград	Заместитель генерального 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" (с 10.07.2019 АО "Калининградская генерирующая компания"), г.Калининград	Член Совета директоров
2017	2020	АО "Янтарьэнерго", г. Калининград	Первый заместитель генерального директора

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2018	2019	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
2019	н. время	АО "Янтарьэнерго", г. Калининград	Член Комитета по стратегии 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 (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: ***Василенко Игорь Евгеньевич***

Год рождения: ***1975***

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		
2015	2016	ФГБОУ ВПО "Мурманский государственый технический университет", г. Мурманск	Заместитель ректора по общим вопросам ректората
2017	2017	Мурманский транспортный филиал ПАО "ГМК "Норильский никель", г. Мурманск	Начальник отдела материально-технического снабжения флота и береговых подразделений коммерческого управления
2017	2018	АО "Тандер", г. Мурманск	Руководитель службы экономической безопасности

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2018	2018	ОАО "Янтарьэнергосбыт", г. Калининград	Директор по безопасности
2018	2019	ОАО "Янтарьэнергосбыт", г. Калининград	Заместитель генерального директора по безопасности
2018	2019	АО "Янтарьэнерго", г. Калининград	Врио Заместителя генерального директора по безопасности
2019	н. время	АО "Янтарьэнерго", г. Калининград	Заместитель генерального директора по безопасности

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: ***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	АО "Янтарьэнерго", г. Калининград	Заместитель генерального директора по реализации и развитию услуг
2017	н. время	ОАО "Янтарьэнергосбыт" (с 17.07.2019 АО "Янтарьэнергосбыт"), г. Калининград	Член Совета директоров
2018	н. время	АО "Янтарьэнерго", г. Калининград	Член Правления

2019	н. время	ОАО "Янтарьэнергосервис" (с 30.07.2019 АО "Янтарьэнергосервис"), 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 (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

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	2019	2020, 3 мес.
Вознаграждение за участие в работе органа управления	5 032	1 212
Заработная плата	0	0
Премии	0	0
Комиссионные	0	0
Иные виды вознаграждений	0	0
ИТОГО	5 032	1 212

Сведения о принятых уполномоченными органами управления эмитента решениях и (или) существующих соглашениях относительно размера такого вознаграждения, подлежащего выплате, и

(или) размера таких расходов, подлежащих компенсации:
Вознаграждения членам Совета директоров выплачиваются в соответствии с Положением о выплате членам Совета директоров АО «Янтарьэнерго» вознаграждений и компенсаций, утвержденным решением единственного акционера АО "Янтарьэнерго" - ПАО "Россети" 28.06.2019 (Выписка из протокола Правления ПАО "Россети", осуществляющим полномочия годового Общего собрания акционеров АО "Янтарьэнерго", от 03.07.2019 № 888пр).

Коллегиальный исполнительный орган

Единица измерения: ***тыс. руб.***

Наименование показателя	2019	2020, 3 мес.
Вознаграждение за участие в работе органа управления	867	197
Заработная плата	0	4 006
Премии	0	0
Комиссионные	0	0
Иные виды вознаграждений	0	0
ИТОГО	867	4 203

Сведения о принятых уполномоченными органами управления эмитента решениях и (или) существующих соглашениях относительно размера такого вознаграждения, подлежащего выплате, и (или) размера таких расходов, подлежащих компенсации:
Вознаграждения членов Правления АО «Янтарьэнерго» выплачиваются в соответствии с договорами на выполнение функций членов Правления.

Компенсации

Единица измерения: ***тыс. руб.***

Наименование органа управления	2019	2020, 3 мес.
Совет директоров	20	0
Коллегиальный исполнительный орган	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:

Органом внутреннего контроля финансово-хозяйственной деятельности Общества является Ревизионная комиссия Общества.

Ревизионная комиссия избирается Общим собранием Акционеров на срок 1 год.

Количественный состав Ревизионной комиссии 5 человек. Ревизионная комиссия своим решением утверждает: кандидатуры Председателя и Секретаря комиссии, годовой план работы Ревизионной комиссии. Заседания Ревизионной комиссии проводятся в форме совместного присутствия, либо заочным голосованием.

Главными задачами Ревизионной комиссии Общества являются:

а) осуществление контроля финансово-хозяйственной деятельности Общества;

б) обеспечение наблюдения за соответствием совершаемых Обществом финансово-хозяйственных операций законодательству Российской Федерации и Уставу Общества;

в) осуществление независимой оценки информации о финансовом состоянии Общества.

К компетенции Ревизионной комиссии Общества относится:

- проверка (ревизия) финансовой, бухгалтерской, платежно-расчетной и иной документации Общества, связанной с осуществлением Обществом финансово-хозяйственной деятельности, на предмет ее соответствия законодательству Российской Федерации, настоящему Уставу и внутренним документам

Общества;

- проверка и анализ финансового состояния Общества, его платежеспособности, функционирования системы внутреннего контроля и системы управления рисками, ликвидности активов, соотношения собственных и заемных средств, правильности и своевременности начисления и выплаты процентов по облигациям, доходов по иным ценным бумагам;

- контроль за расходованием денежных средств Общества в соответствии с утвержденным бизнес-планом и бюджетом Общества;

- контроль за формированием и использованием резервного и иных специальных фондов Общества;

- проверка своевременности и правильности ведения расчетных операций с контрагентами и бюджетом, а также расчетных операций по оплате труда, социальному страхованию, начислению и выплате дивидендов и других расчетных операций;

- контроль за соблюдением установленного порядка списания на убытки Общества задолженности неплатежеспособных дебиторов;

- проверка хозяйственных операций Общества, осуществляемых в соответствии с заключенными договорами;

- проверка соблюдения при использовании материальных, трудовых и финансовых ресурсов в финансово-хозяйственной деятельности действующих договоров, норм и нормативов, утвержденных смет и других документов, регламентирующих деятельность Общества;

- контроль за сохранностью и использованием основных средств;

- проверка кассы и имущества Общества, эффективности использования активов и иных ресурсов Общества, выявление причин непроизводственных потерь и расходов, выявление резервов улучшения финансового состояния Общества;

- проверка выполнения предписаний по устранению нарушений и недостатков, ранее выявленных Ревизионной комиссией Общества;

- выработка рекомендаций для органов управления Общества;

- 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 его членов.

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

Для обеспечения эффективного участия Совета директоров Общества в осуществлении контроля финансово-хозяйственной деятельности Общества создан Комитет по аудиту Совета директоров Общества.

Для осуществления внутреннего контроля финансово-хозяйственной и производственной деятельности Общества, в соответствии с действующим законодательством, Правилами (Стандартами) аудиторской деятельности и нормативными документами Общества создана дирекция внутреннего аудита и контроля.

В сентябре 2014 года в Обществе был создан Сектор антикоррупционных комплаенс процедур, ответственный за профилактику коррупционных и иных правонарушений, и действовал до внесения изменений в организационную структуру исполнительного аппарата АО «Янтарьэнерго».

Приказом Общества от 12.07.2018 №798-к в связи с организационно-штатными мероприятиями сектор антикоррупционных комплаенс процедур департамента безопасности ликвидирован.

Приказом Общества от 09.01.2019 №2-к сотрудник переведен на должность главного специалиста отдела экономической безопасности и противодействия коррупции департамента безопасности.

С 09.01.2019 года отдел экономической безопасности и противодействия коррупции департамента безопасности Общества состоит из 3 (трех) штатных единиц: начальник отдела и 2 (два) главных специалиста.

В соответствии с Положением об отделе экономической безопасности и противодействия коррупции, утвержденным начальником департамента безопасности от 06.02.2017 №68, основными задачами и функциями отдела являются:

- проведение проверок соблюдения финансово-хозяйственной дисциплины работниками и руководителями структурных подразделений исполнительного аппарата и филиалов Общества;

- выявление фактов растраты, присвоения, подделки документов персоналом Общества;

- экспертно-аналитическая работа с договорной документацией, определение финансовых рисков;

- выявление ненадежных и неплатежеспособных контрагентов, осуществление контроля за условиями расчетов и другими обязательствами по контрактам;

- проведение мероприятий в рамках внесудебной процедуры и исполнительного производства, направленных на взыскание просроченной дебиторской задолженности;

- выявление и предотвращение действий сотрудников, наносящих экономический, материальный или иной ущерб интересам Общества;

- участие в разработке и проведении мероприятий по противодействию хищений электроэнергии, финансовых и материальных средств;

- проведение проверок по фактам причинения ущерба интересам Общества, либо создавшим угрозу наступления подобных негативных последствий.

- предупреждение и выявление возможных коррупционных проявлений и случаев возникновения конфликта интересов;

- профилактика коррупции, освещение антикоррупционных комплаенс процедур, ознакомление работников Общества с правовыми нормами в указанной сфере и формирование основ их законопослушного поведения;

- контроль за исполнением работниками Общества законодательства Российской Федерации в области противодействия коррупции, внутренних нормативных и распорядительных документов, решений коллегиальных органов руководства Общества;

- контроль за исполнением внутренних нормативных и распорядительных документов, регламентирующих проведение закупочных и конкурсных процедур;

- сбор, проверка, консолидация информации в отношении всей цепочки собственников контрагентов Общества и ДЗО Общества;

- консолидация сведений (справок) по результатам декларирования сведений об имуществе, доходах и обязательствах имущественного характера руководителей Общества, филиалов Общества и ДЗО Общества;

- проверка представленных декларантами сведений (справок) на предмет достоверности, выявление признаков аффилированности, конфликта интересов, предконфликтной ситуации и иных злоупотреблений, связанных с занимаемыми должностями.

- исполнение локальных нормативных актов и организационно-распорядительных документов, регламентирующих процессы Общества, в реализации которых участвует отдел экономической безопасности и противодействия коррупции.

- обеспечение описания, внедрения и осуществления контрольных процедур.

- подготовка заключений по проектам локальных нормативных актов, приказов, распоряжений и иных нормативных документов Общества по вопросам, входящим в компетенцию отдела экономической безопасности и противодействия коррупции в рамках представленных полномочий.

- изучение отечественного и зарубежного опыта по вопросам, входящим в компетенцию отдела экономической безопасности и противодействия коррупции, в том числе участие в семинарах, конференциях, совещаниях и других мероприятиях.

- подготовка информационно-аналитических материалов по вопросам, входящим в компетенцию отдела экономической безопасности и противодействия коррупции.

- рассмотрение предложений, заявлений, жалоб по вопросам, входящим в компетенцию отдела экономической безопасности и противодействия коррупции.

- выполнение других видов управленческих действий и поручений руководства Общества, вытекающих из задач и функций отдела экономической безопасности и противодействия коррупции.

В обществе образован комитет по аудиту совета директоров

Основные функции комитета по аудиту:

Целью Комитета является содействие эффективному выполнению функций Совета директоров Общества в части предварительного рассмотрения вопросов, связанных с контролем за финансово-хозяйственной деятельностью Общества.

Основные задачи Комитета:

-рассмотрение бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества и надзор за процессом ее подготовки;

-контроль за надежностью и эффективностью функционирования системы внутреннего контроля, системы управления рисками, практики корпоративного управления;

-контроль за проведением внешнего аудита и выбором аудитора;

-обеспечение независимости и объективности осуществления функции внутреннего аудита;

-надзор за эффективностью функционирования системы противодействия недобросовестным действиям работников Общества и третьих лиц.

Свою деятельность Комитет осуществляет в соответствии с Положением, утвержденным решением Совета директоров Общества 21.03.2016 (протокол от 22.03.2016 №21), с изменениями, утвержденными решением Совета директоров от 16.11.2016 (протокол от 18.11.2016 №13).

К компетенции Комитета относится рассмотрение вопросов, связанных с бухгалтерской (финансовой) отчетностью Общества, контролем за надежностью и эффективностью функционирования системы внутреннего контроля, системы управления рисками, практики корпоративного управления, проведением внешнего аудита и выбором аудитора, обеспечением независимости и объективности

осуществления функции внутреннего аудита, функционированием системы противодействия недобросовестным действиям работников Общества и третьих лиц, а также другие вопросы по поручению Совета директоров Общества. В рамках своей компетенции Комитет осуществляет следующие функции:

1.В области бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества:

1.1.Контроль за обеспечением полноты, точности и достоверности годовой и промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- анализ особенностей процесса подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, принятых Обществом, и существенных изменений в принципах и процедурах ее подготовки;

- анализ соответствия бухгалтерской (финансовой) отчетности законодательству и нормативным требованиям к раскрытию финансовой информации;

- рассмотрение соответствия используемых информационных систем для ведения бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности требованиям по обработке бухгалтерской (финансовой) информации, характеру бизнеса, объему и сложности обрабатываемой информации;

- рассмотрение, совместно с исполнительным органом Общества и внешним аудитором, результатов внешнего аудита, существенных корректировок, внесенных по результатам внешнего аудита, замечаний, содержащихся в заключении и письменной информации внешнего аудитора;

- обсуждение с внешним аудитором и Внутренним аудитом обоснованности и приемлемости применяемых Обществом методов учета областей, наиболее подверженных риску искажений, их последовательного использования при ведении бухгалтерского учета и подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- проведение анализа уровня и причин ошибок, выявленных в ходе внешнего и внутреннего аудита, получение пояснений от исполнительного органа по выявленным ошибкам, в том числе мерам, предпринятым Обществом по результатам аудита и/или по выполнению рекомендаций аудитора Общества;

- проведение анализа значительных колебаний результатов на протяжении ряда лет, необычных изменений в показателях / тенденциях, отличий фактических результатов от прогнозируемых или заложенных в бизнес-план Общества (в соответствии с приложением 3 к настоящему Положению).

1.2.Проведение анализа существенных аспектов учетной политики Общества:

- проверка соответствия учетной политики нормам и требованиям законодательства, правилам (стандартам) бухгалтерского учета, рекомендациям внешнего аудитора, рассмотрение обоснованности и приемлемости используемых методов ведения бухгалтерского учета;

- анализ произошедших и предстоящих изменений учетной политики, обсуждение с исполнительным органом и внешним аудитором их причин и влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества в текущем и последующем отчетных периодах.

1.3.Участие в рассмотрении существенных вопросов и суждений в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества:

- анализ представленной высшим менеджментом Общества информации об операциях и событиях, которые наиболее подвержены оценочным суждениям при отражении в бухгалтерской (финансовой) отчетности и прилагаемых расшифровках либо являются существенными и нестандартными, принимая во внимание замечания внешнего аудитора;

- обсуждение с высшим менеджментом Общества и внешним аудитором наиболее существенных допущений, используемых Обществом при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности, соответствия принятых существенных допущений и оценок правилам (стандартам) бухгалтерского учета;

- обсуждение с внешним аудитором и Внутренним аудитом вопроса использования Обществом каких-либо существенных допущений и оценок, которые могли быть направлены на достижение запланированного финансового результата Общества или увеличение величины вознаграждения единоличному исполнительному органу и высшим менеджерам Общества.

1.4.Проведение анализа пресс-релизов Общества по финансовым вопросам, любых публичных заявлений в отношении внешнего и внутреннего аудита, системы внутреннего контроля Общества, а также публикуемой финансовой информации.

1.5.Рассмотрение промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, предварительное, до вынесения на рассмотрение Советом директоров Общества, рассмотрение годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

1.6.Рассмотрение любых других вопросов, которые, по мнению Комитета, могут повлиять на достоверность и полноту бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

2.В области осуществления контроля за надежностью и эффективностью функционирования системы внутреннего контроля, системы управления рисками, практики корпоративного управления:

Примечание: для ДЗО ПАО «Россети», в которых не формируется Комитет по стратегии, п. 2.1 излагается в следующей редакции:

2.1. Рассмотрение, до определения Советом директоров Общества, подходов к организации систем внутреннего контроля и управления рисками, анализ и оценка исполнения политик Общества в области внутреннего контроля, управления рисками:

а) предварительное рассмотрение, перед утверждением Советом директоров, внутренних нормативных документов Общества, определяющих стратегию, организацию и развитие систем внутреннего контроля и управления рисками и последующих изменений к ним;

б) обсуждение с исполнительным органом и Внутренним аудитом исполнения политик Общества в области внутреннего контроля и управления рисками.

Примечание: для ДЗО ПАО «Россети», в которых не формируется Комитет по стратегии, п. 2.2 излагается в следующей редакции:

2.2. Контроль за надежностью и эффективностью функционирования системы внутреннего контроля, системы управления рисками, практики корпоративного управления:

а) проведение не реже 1 раза в квартал встреч с высшим менеджментом Общества по обсуждению наличия/создания в Обществе надлежащей среды контроля, эффективности выполнения процедур внутреннего контроля и управления рисками, рассмотрению существенных недостатков систем внутреннего контроля и управления рисками, планов по их устранению;

б) проведение не реже 1 раза в год анализа разработанных исполнительными органами Общества мероприятий по совершенствованию системы внутреннего контроля и управления рисками, а также результатов их выполнения, в том числе по итогам самооценки, осуществляемой руководителями блоков / структурных подразделений Общества, и по итогам оценки, проведенной Внутренним аудитом;

в) рассмотрение, обсуждение с исполнительным органом и Внутренним аудитом, до представления Годового отчета Общества на предварительное утверждение Совету директоров Общества, текста раздела Годового отчета Общества о системе внутреннего контроля, о системе управления рисками;

г) анализ надежности и эффективности системы внутреннего контроля и системы управления рисками по данным отчета Единоличного исполнительного органа и Правления Общества об организации и функционировании системы внутреннего контроля и системы управления рисками, материалам проверок Внутреннего аудита, а также заключениям внешнего аудитора Общества;

д) предварительное рассмотрение, не реже 1 раза в год, отчета Внутреннего аудита об эффективности системы внутреннего контроля, системы управления рисками, корпоративного управления, а также предварительное рассмотрение отчетов внешней независимой оценки эффективности системы внутреннего контроля, системы управления рисками, корпоративного управления;

е) подготовка предложений по совершенствованию систем управления рисками, внутреннего контроля, практики корпоративного управления.

2.3.Контроль соблюдения Обществом нормативно-правовых требований:

а) рассмотрение вопросов, относящихся к процедурам обеспечения Обществом соблюдения требований законодательства Российской Федерации, Банка России, фондовых бирж, а также этических норм, закрепленных во внутренних нормативных документах Общества;

б) анализ мер реагирования, принимаемых Обществом для устранения нарушений, выявленных Ревизионной комиссией Общества, внутренним аудитом Общества, внешними органами контроля (надзора).

3.В области контроля за проведением внешнего аудита и выбором аудитора:

3.1.Рассмотрение и разработка рекомендаций для Совета директоров Общества, которые должны предоставляться акционерам для утверждения на годовом Общем собрании акционеров Общества, в отношении переизбрания и отстранения внешнего аудитора.

3.2.Выработка для Совета директоров Общества рекомендаций по определению срока ротации внешнего аудитора.

3.3.Осуществление общего надзора за выбором внешнего аудитора:

а) участие в разработке и согласование условий проведения закупочных процедур по выбору внешнего аудитора, в частности определение набора и значимости критериев оценки участников закупки и порядка оценки заявок участников закупки;

б) надзор за соответствием процедуры выбора аудитора Общества законодательству и внутренним нормативным документам Общества путем участия представителя Комитета по аудиту в работе закупочной комиссии по выбору внешнего аудитора в качестве члена комиссии либо независимого наблюдателя;

в) оценка независимости, объективности и отсутствия конфликта интересов внешнего аудитора Общества, включая анализ всех отношений между внешним аудитором и Обществом (предоставление услуг, помимо аудиторских, размер вознаграждения за оказание аудиторских и неаудиторских услуг и другое), с целью определения обстоятельств, способных повлиять на независимость внешнего аудитора;

г) подготовка рекомендаций для Совета директоров по кандидатуре внешнего аудитора Общества.

3.4.Надзор за проведением внешнего аудита и оценка качества выполнения аудиторской проверки и заключений аудитора:

а) оценка объема аудиторских процедур и методов проведения проверки, предложенных внешним аудитором;

б) обсуждение с внешним аудитором и исполнительным органом существенных аспектов учетной политики, методов, использованных при учете существенных или необычайных сделок в тех случаях, когда допускается несколько подходов;

в) обсуждение с внешним аудитором и исполнительным органом Общества вопросов составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, проверки ясности и полноты раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также определения правильности раскрытия информации;

г) обсуждение с внешним аудитором любых серьезных затруднений, возникающих в ходе проведения аудита, в том числе любых ограничений на объем работ и/или на доступ к необходимой внешнему аудитору информации;

д) рассмотрение выводов внешнего аудитора и письменной информации исполнительному органу Общества по итогам аудита на предмет перечня основных решенных и нерешенных вопросов, проверки основных учетных и аудиторских суждений, анализа уровня ошибок, выявленных в ходе аудита.

3.5.Проведение, не реже 1 раза в год, оценки эффективности процесса внешнего аудита в том числе:

- анализ соблюдения плана проведения внешнего аудита, а также анализ причины любых отклонений от него, в том числе действий аудитора, предпринятых в случае изменения аудиторского риска;
- рассмотрение мнения о работе внешнего аудитора ключевых работников Общества, вовлеченных в процесс проведения внешнего аудита, включая главного бухгалтера, заместителя Генерального директора по экономике и финансам, руководителя структурного подразделения, осуществляющего функцию внутреннего аудита, и других;
- анализ понимания аудитором характера бизнеса Общества и адекватности предоставляемых рекомендаций;
- оценка уровня реагирования и квалификации в предоставлении информации Комитету по аудиту, рекомендаций в отношении системы внутреннего контроля;
- оценка заключения аудитора Общества, подтверждающего достоверность годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, подготовка заключения об уровне эффективности и качества процесса внешнего аудита, являющегося составной частью информации (материалов) к годовому Общему собранию акционеров Общества (приложение 9 к настоящему Положению).

3.6.Разработка и представление на утверждение Совету директоров Общества политики в области оказания внешним аудитором услуг неаудиторского характера, включая определение:

- характера допустимых неаудиторских услуг;
- соотношения размера вознаграждения за выполнение аудиторских и неаудиторских услуг (как в пропорции, так и совокупного размера вознаграждения для фирмы-аудитора);
- требований к обеспечению независимости при совмещении видов аудиторских и неаудиторских услуг, в том числе определению видов услуг, к выполнению которых внешний аудитор не допускается;
- определение перечня услуг, для которых требуется предварительное рассмотрение и согласование Комитетом по аудиту.

3.7.Обеспечение эффективного взаимодействия между внешним и внутренним аудиторами Общества.

4.В области обеспечения независимости и объективности осуществления функции внутреннего аудита:

4.1.Организация осуществления функции внутреннего аудита:

а) выработка рекомендаций для Совета директоров Общества по наиболее оптимальному способу организации внутреннего аудита (создание подразделения внутреннего аудита / аутсорсинг / косорсинг);

б) предварительное рассмотрение, до предоставления на утверждение Совету директоров Общества, Политики внутреннего аудита, Договора с внешней организацией, привлеченной для осуществления функции внутреннего аудита, иных внутренних документов Общества, определяющих цели, задачи, полномочия и функции внутреннего аудита;

в) согласование, до одобрения Советом директоров Общества и утверждения Единоличным исполнительным органом Общества, Положения о подразделении внутреннего аудита.

4.2.Обеспечение независимости и объективности внутреннего аудита:

а) согласование, до утверждения Советом директоров Общества, решений о назначении, освобождении от должности, а также согласование, до определения Советом директоров Общества, вознаграждения руководителя подразделения внутреннего аудита;

б) в случае привлечения внешней организации на осуществление функции внутреннего аудита:

- предварительное рассмотрение кандидатуры такой организации для получения уверенности в независимости, объективности, профессионализме и компетенции такой организации и ее персонала, вовлекаемого в осуществление внутреннего аудита Общества;
- предварительное рассмотрение существенных условий договора с ним, в том числе по вопросу выплачиваемого вознаграждения, плану внутренних аудитов, периодичности отчетности об итогах внутреннего аудита;
- предварительное рассмотрение проектов дополнительных соглашений к договору с внешней организацией на осуществление функции внутреннего аудита;

в) рассмотрение, не реже 1 раза в год, структуры и численности подразделения внутреннего аудита Общества, предварительное рассмотрение и согласования изменений к ним;

г) согласование, до утверждения Советом директоров Общества, годового плана работы Внутреннего аудита и изменений к нему;

д) рассмотрение, не реже 1 раза в квартал, отчета Внутреннего аудита о выполнении плана работы и результатах деятельности внутреннего аудита, а также согласование, до утверждения Советом директоров Общества, отчета о выполнении годового плана работы Внутреннего аудита;

е) анализ на регулярной основе, но не реже 1 раза в год, результатов выполнения Обществом плана мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных Ревизионной комиссией Общества, Внутренним аудитом Общества.

4.3.Рассмотрение ограничений, способных негативно повлиять на исполнение функции внутреннего аудита:

а) согласование, до утверждения Советом директоров Общества, годового бюджета подразделения внутреннего аудита и изменений к нему, протокола цены договора с внешней организацией, привлекаемой на осуществление функции внутреннего аудита, а также изменений к ним;

б) рассмотрение существенных ограничений полномочий Внутреннего аудита, обсуждение с Внутренним аудитом любых серьезных затруднений, возникающих в ходе проведения аудита, в том числе любых ограничений на объем работ и/или на доступ к необходимой внутренним аудиторам информации.

4.4.Оценка эффективности осуществления функции внутреннего аудита:

а) проведение, не реже 1 раза в год, индивидуальной встречи с руководителем подразделения внутреннего аудита / уполномоченным представителем внешней организации, осуществляющей функции внутреннего аудита, по вопросам, относящимся к функции внутреннего аудита;

б) обсуждение с руководителем подразделения внутреннего аудита / уполномоченным представителем внешней организации, осуществляющей функции внутреннего аудита, плана мероприятий по совершенствованию функции;

в) рассмотрение, не реже 1 раза в год, результатов самооценки качества деятельности Внутреннего аудита, проводимой в соответствии с внутренними стандартами деятельности внутреннего аудита, доведение результатов такой оценки до сведения Совета директоров Общества;

г) организация, не реже 1 раза в пять лет, проведения независимой оценки качества функции внутреннего аудита, в том числе согласование технического задания, существенных условий договора и кандидатур оценщиков функции внутреннего аудита, предварительное рассмотрение отчетов об оценке, доведение результатов такой оценки до сведения Совета директоров Общества.

5. В области контроля за эффективностью функционирования системы противодействия недобросовестным действиям работников Общества и третьих лиц:

5.1. Анализ и оценка исполнения политики управления конфликтом интересов.

5.2. Контроль эффективности функционирования системы оповещения о потенциальных случаях недобросовестных действий работников Общества и третьих лиц, а также об иных нарушениях в Обществе.

5.3. Надзор за проведением специальных расследований по вопросам потенциальных случаев мошенничества, недобросовестного использования инсайдерской или конфиденциальной информации.

5.4. Контроль за реализацией мер, принятых исполнительным руководством Общества по фактам информирования о потенциальных случаях недобросовестных действий работников и иных нарушениях.

Члены комитета по аудиту совета директоров

ФИО	Председатель
Посевина Ирина Олеговна	Да

ФИО	Председатель
Парамонова Наталья Владимировна	Нет
Ожерельев Алексей Александрович	Нет
Короткова Мария Вячеславна	Нет

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:

Для осуществления внутреннего контроля финансово-хозяйственной и производственной деятельности Общества, в соответствии с действующим законодательством, Правилами (Стандартами) аудиторской деятельности и нормативными документами Общества создана дирекция внутреннего аудита и контроля.

Дирекция является самостоятельной структурной единицей Общества. В соответствии с организационной структурой Общества Дирекция административно подчиняется непосредственно Генеральному директору Общества.

Сотрудники Дирекции внутреннего аудита и контроля назначаются на должности Генеральным директором Общества.

Структурно Дирекция состоит из директора Дирекции, заместителя директора, двух главных специалистов и ведущего специалиста. Все сотрудники Дирекции имеют высшее финансово-экономическое или бухгалтерское образование и практический опыт работы по специальности.

Основной целью деятельности Дирекции внутреннего аудита и контроля Общества 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 соответствии с задачей по оценке эффективности системы внутреннего контроля Общества и осуществлению мониторинга соблюдения процедур внутреннего контроля Дирекция осуществляет следующие функции:

- проверка и оценка эффективности функционирования системы внутреннего контроля;
- проверка 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;
-представление результатов мониторинга системы внутреннего контроля Генеральному директору в целях оценки эффективности процедур внутреннего контроля;
-выработка предложений по совершенствованию процедур внутреннего контроля.

В соответствии с задачей контроля выполнения Обществом требований действующего законодательства, внутренних нормативных актов Общества, а также эффективности использования и сохранности активов (имущества) Общества Дирекцией осуществляется:

-проверка достоверности и объективности управленческой отчетности Общества, а также информации о финансово-хозяйственной деятельности Общества;
- оценка экономической целесообразности и эффективности, совершаемых Обществом хозяйственных операций;
-проверка 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.

В соответствии с задачей по построению в Обществе системы управления рисками Дирекция осуществляет следующие функции:

- 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;

-проверка полноты применения и эффективности методологии оценки рисков и процедур;

-оценка эффективности системы управления рисками, предоставление отчета о результатах оценки Генеральному директору;

- анализ и оценка предложений менеджмента по устранению нарушений и минимизации рисков, выявленных Дирекцией, выработка рекомендаций по указанным предложениям.

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

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

Задачи и функции внутреннего аудита в Обществе также исполняет Дирекция внутреннего аудита и контроля:

- 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 ИА Общества, филиалов, бизнес-процессов, проектов и направлений деятельности;

- планирование, организация и проведение аудита исполнения Обществом и ДЗО поручений государственных органов Российской Федерации по вопросам функционирования и развития электросетевого комплекса;

- 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 и ДЗО, 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 отчета эмитента (ежеквартального отчета)

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

Дополнительная информация:

Для защиты коммерческой тайны Общества разработан и утвержден, регламентирующий использование служебной информации, приказ АО «Янтарьэнерго» от 27.11.2015 №368 «Об организации работы по защите информации, составляющей коммерческую тайну». Инсайдерской информации у Общества нет.

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: ***Кирюхин Сергей Владимирович***

(председатель)

Год рождения: ***1979***

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	Следственный комитет РФ, г. Москва	Руководитель второго следственного отдела первого следственного управления Главного следственного управления
2015	2016	Следственный комитет РФ, г. Москва	Заместитель руководителя управления собственной безопасности Главного управления межведомственного взаимодействия и собственной безопасности - руководитель отдела служебных проверок
2017	2017	ФГБУ "ВНИИ труда" Минтруда России, г. Москва	Советник генерального директора
2017	2018	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору	Заместитель начальника контрольно-аналитического управления, начальник организационно-аналитическ ого управления
2018	н. время	ПАО "Россети", г. Москва	Главный советник, директор департамента организационного обеспечения (внутреннее совместительство), исполняющий обязанности заместителя генерального директора – руководителя Аппарата
2018	н. время	АО "Янтарьэнерго", г. Калининград	Председатель Ревизионной комиссии
2019	н. время	АО "Дагестанская сетевая компания"	Председатель совета директоров
2019	н. время	ПАО "МРСК Северного Кавказа"	Председатель совета директоров
2019	н. время	ПАО "МРСК Волги"	Член совета директоров
2019	н. время	ПАО "Кубаньэнерго"	Член совета директоров
2019	н. время	Кабардино-Балкарское акционерное общество	Член совета директоров
2019	н. время	АО Энергетики и электрификации "Севкавказэнерго"	Член совета директоров
2019	н. время	АО "Карачаево-Черкесскэнерго"	Член совета директоров
2019	н. время	АО "Калмэнергосбыт"	Член совета директоров
2019	н. время	АО "Тываэнергосбыт"	Член совета директоров
2019	н. время	ПАО "Дагестанская энергосбытовая компания"	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 (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: ***Лелекова Марина Алексеевна***

Год рождения: ***1961***

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 "Россети" (с 17.07.2015 ПАО «Россети»), г. Москва	Директор департамента контрольно-ревизионной деятельности, директор департамента внутреннего аудита и контроля, директор департамента внутреннего контроля и управления рисками
2014	2018	ОАО "Янтарьэнерго" (с 06.08.2015 АО «Янтарьэнерго»), г. Калининград	Председатель Комитета по аудиту Совета директоров
2018	н. время	АО "Янтарьэнерго", 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: ***Кабизьскина Елена Александровна***

Год рождения: ***1964***

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 "МОЭСК", г. Москва	Начальник управления методологического обеспечения департамента внутреннего аудита
2014	н. время	ОАО "Россети" (с 17.07.2015 ПАО «Россети»), г. Москва	Заместитель начальника управления ревизионной деятельности департамента контрольно-ревизионной деятельности
2014	н. время	ОАО "Янтарьэнерго" (с 06.08.2015 АО «Янтарьэнерго»), 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: ***Пономарев Дмитрий Николаевич***

Год рождения: ***1978***

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		
2007	2017	Следственное управление Следственного комитета Российской Федерации по Тульской области	Руководитель следственного отдела, старший помощник руководителя следственного управления по вопросам собственной безопасности
2017	2018	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору	Заместитель начальника управления-начальник контрольного отдела Организационно-аналитического управления
2018	н. время	ПАО "Россети"	Начальник Контрольно-аналитического управления Департамента контрольно-ревизионной деятельности

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: ***Ерандина Елена Станиславовна***

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		
2013	2015	ОАО "Электросетьсервис ЕНЭС"	Главный специалист Службы внутреннего аудита
2016	н. время	ПАО "Россети"	Главный эксперт Контрольно-экспертного управления Департамента контрольно-ревизионной деятельности
2016	2017	АО "Калмэнергосбыт"	Член Ревизионной комиссии
2016	2017	АО "Тюменьэнерго"	Член Ревизионной комиссии
2016	2018	АО "Каббалкэнерго"	Член Ревизионной комиссии
2016	2018	ПАО "МРСК Центра и Приволжья"	Член Ревизионной комиссии
2016	2018	ПАО "МРСК Центра"	Член Ревизионной комиссии
2016	2018	ПАО "МРСК Сибири"	Член Ревизионной комиссии
2016	2018	АО "Янтарьэнерго"	Член Ревизионной комиссии
2016	2019	ПАО "Дагестанская энергосбытовая компания"	Член Ревизионной комиссии
2016	2019	АО "Севкавказэнерго"	Член Ревизионной комиссии
2016	2019	АО "Карачаево-Черкесскэнерго"	Член Ревизионной комиссии
2016	2019	АО "Тываэнергосбыт"	Член Ревизионной комиссии
2016	н. время	ПАО "МОЭСК"	Член Ревизионной комиссии
2017	2019	ПАО "ТРК"	Член Ревизионной комиссии
2017	2019	ПАО "МРСК Северного Кавказа"	Член Ревизионной комиссии
2017	2019	АО "Ингушэнерго"	Член Ревизионной комиссии
2018	2019	ПАО "Ленэнерго"	Член Ревизионной комиссии
2018	2019	ПАО "МРСК Северо-Запада"	Член Ревизионной комиссии
2018	2019	АО "Чеченэнерго"	Член Ревизионной комиссии
2018	н. время	ПАО "Кубаньэнерго"	Член Ревизионной комиссии
2018	н. время	ПАО "МРСК Юга"	Член Ревизионной комиссии
2019	н. время	АО "Тюменьэнерго"	Член Ревизионной комиссии
2019	н. время	ПАО "МРСК Центра и Приволжья"	Член Ревизионной комиссии
2019	н. время	ОАО "МРСК Урала"	Член Ревизионной комиссии
2019	н. время	ПАО "МРСК Сибири"	Член Ревизионной комиссии
2019	н. время	АО "Янтарьэнерго"	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***

Комитет по аудиту Совета директоров

Информация о руководителе такого отдельного структурного подразделения (органа) эмитента

Наименование должности руководителя структурного подразделения: ***Председатель Комитета по аудиту Совета директоров***

ФИО: ***Посевина Ирина Олеговна***

Год рождения: ***1970***

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		
2010	2016	ПАО «Федеральная гидрогенерирующая компания «РусГидро»	Директор по внутреннему контролю и управлению рисками – Главный аудитор
2017	2018	ООО «РТ-Капитал»	Директор по внутреннему контролю и управлению рисками
2018	2019	ООО «Эко-Механика»	Финансовый директор
2019	н. время	ПАО «Россети», г. Москва	Директор департамента внутреннего аудита

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***

Дирекция внутреннего аудита и контроля

Информация о руководителе такого отдельного структурного подразделения (органа) эмитента

Наименование должности руководителя структурного подразделения: ***Директор дирекции внутреннего аудита и контроля***

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		
2014	н.вр.	ОАО "Янтарьэнерго"(с 06.08.2015 АО «Янтарьэнерго»), г. Калининград	Директор дирекции внутреннего аудита и контроля
2016	н. время.	ОАО "Янтарьэнергосбыт"(с 17.07.2019 АО «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 экономической безопасности и противодействия коррупции департамента безопасности

Информация о руководителе такого отдельного структурного подразделения (органа) эмитента

Наименование должности руководителя структурного подразделения: ***Начальник отдела экономической безопасности и противодействия коррупции департамента безопасности***

ФИО: ***Кожухарь Сергей Юрьевич***

Год рождения: ***1980***

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	2016	Мурманский линейный отдел МВД России на транспорте	Оперуполномоченный отделения экономической безопасности и противодействия коррупции
2016	2016	Мурманский линейный отдел МВД России на транспорте	Заместитель начальника отдела экономической безопасности и противодействия коррупции
2016	2018	Мурманский линейный отдел МВД России на транспорте	Начальник отдела экономической безопасности и противодействия коррупции
2018	2019	Северный филиал ФГБУ "Морспасслужба"	Советник директора
2019	н. время	АО "Янтарьэнерго", г Калининград	Начальник отдела экономической безопасности

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
			и противодействия коррупции

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

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	2019	2020, 3 мес.
Вознаграждение за участие в работе органа контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	502	0
Заработная плата	0	0
Премии	0	0
Комиссионные	0	0
Иные виды вознаграждений	0	0
ИТОГО	502	0

Сведения о существующих соглашениях относительно таких выплат в текущем финансовом году:
Вознаграждения членам Ревизионной комиссии выплачиваются в соответствии с "Положением о выплате членам Ревизионной комиссии АО "Янтарьэнерго" вознаграждений и компенсаций", утвержденным решением единственного акционера АО "Янтарьэнерго" - ПАО "Россети" 29.06.2018 (Выписка из протокола Правления ПАО "Россети" от 03.07.2018 № 733пр).

Наименование органа контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Комитет по аудиту Совета директоров

Вознаграждение за участие в работе органа контроля

Единица измерения: ***тыс. руб.***

Наименование показателя	2019	2020, 3 мес.
Вознаграждение за участие в работе органа контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	417	104
Заработная плата	0	0
Премии	0	0
Комиссионные	0	0
Иные виды вознаграждений	0	0
ИТОГО	417	104

Сведения о существующих соглашениях относительно таких выплат в текущем финансовом году:
Вознаграждения Членам Комитета по аудиту Совета директоров Общества выплачиваются в соответствии с Положением о выплате вознаграждений и компенсаций членам Комитета по аудиту Совета директоров АО "Янтарьэнерго", утвержденным решением Совета директоров АО "Янтарьэнерго" 18.05.2016 (Протокол от 20.05.2016 № 28).

Наименование органа контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Дирекция внутреннего аудита и контроля

Вознаграждение за участие в работе органа контроля

Единица измерения: ***тыс. руб.***

Наименование показателя	2019	2020, 3 мес.
Вознаграждение за участие в работе органа контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	0	0
Заработная плата	3 430	995
Премии	0	0
Комиссионные	0	0
Иные виды вознаграждений	0	0

ИТОГО	3 430	995

Сведения о существующих соглашениях относительно таких выплат в текущем финансовом году:
Работники дирекции внутреннего аудита и контроля АО «Янтарьэнерго» являются штатными сотрудниками акционерного общества и получают заработную плату в соответствии со штатным расписанием.

Наименование органа контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Отдел экономической безопасности и противодействия коррупции департамента безопасности

Вознаграждение за участие в работе органа контроля

Единица измерения: ***тыс. руб.***

Наименование показателя	2019	2020, 3 мес.
Вознаграждение за участие в работе органа контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	0	0
Заработная плата	2 414	616
Премии	0	0
Комиссионные	0	0
Иные виды вознаграждений	0	0
ИТОГО	2 414	616

Сведения о существующих соглашениях относительно таких выплат в текущем финансовом году:
Работники отдела экономической безопасности и противодействия коррупции департамента безопасности АО "Янтарьэнерго" являются штатными сотрудниками акционерного общества и получают заработную плату в соответствии со штатным расписанием.

Компенсации

Единица измерения: ***тыс. руб.***

Наименование органа контроля (структурного подразделения)	2019	2020, 3 мес.
Ревизионная комиссия	0	0
Комитет по аудиту Совета директоров	10	0
Дирекция внутреннего аудита и контроля	0	0
Отдел экономической безопасности и противодействия коррупции департамента безопасности	0	0

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

Единица измерения: ***тыс. руб.***

Наименование показателя	2019	2020, 3 мес.
Средняя численность работников, чел.	2 226	2 208
Фонд начисленной заработной платы работников за отчетный период	1 082 206	276 633.1
Выплаты социального характера работников за отчетный период	9 349	2 108.6

В состав работников АО "Янтарьэнерго" входят ключевые сотрудники (заместители генерального директора по направлениям деятельности Общества).

Интересы работников и сотрудников эмитента АО "Янтарьэнерго" представляет Калининградская областная организация Общественного объединения "Всероссийский Электропрофсоюз".

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, а также не заключал соглашения со своими сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном капитале 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: ***1***

Общее количество номинальных держателей акций эмитента: ***1***

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): ***1***

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):

Владельцы обыкновенных акций эмитента, которые подлежали включению в такой список: ***1***

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: ***Публичное акционерное общество "Российские сети" (с 17.07.2015)***

Сокращенное фирменное наименование: ***ПАО "Россети"***

Место нахождения

121353 Россия, г. Москва, Беловежская 4 корп. А

ИНН: ***7728662669***

ОГРН: ***1087760000019***

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: ***100%***

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: ***100%***

Лица, контролирующие участника (акционера) эмитента

1.1.

Полное фирменное наименование: ***Федеральное агентство по управлению государственным***

имуществом

Сокращенное фирменное наименование: ***Росимущество***

Место нахождения

109012 Россия, г. Москва, Никольский переулок 9

ИНН: ***7710723134***

ОГРН: ***1087746829994***

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, %: ***88.04***

Доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций участника (акционера) эмитента, %: ***88.89***

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

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

Иные сведения, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: ***отсутствуют.***

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

В уставном капитале эмитента нет долей, находящихся в государственной (федеральной, субъектов Российской Федерации) или муниципальной собственности

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

В течение последнего завершенного финансового года и всего текущего года общество состояло из одного акционера (участника), в связи с чем, списки лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (участников) не составлялись, поскольку все решения принимались единственным акционером (участником) единолично

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

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 Банка России от 30 декабря 2014 года № 454-П "О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг" настоящая информация Эмитентом в отчет эмитента (ежеквартальный отчет) не включается

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

7.1. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента

2019

Информация приводится в приложении №1 к настоящему ежеквартальному отчету

Состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, прилагаемой к ежеквартальному отчету:

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО "Янтарьэнерго" по состоянию на 31.12.2019 входят бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2019, отчет о финансовых результатах, приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств за 2019 год, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики, а также Аудиторское заключение независимого аудитора о годовой бухгалтерской (финансовой)отчетности за 2019 год.

В отчетном периоде эмитентом составлялась годовая бухгалтерская(финансовая) отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности либо Общепринятыми принципами бухгалтерского учета США

Отчетный период

Год: ***2019***

Квартал: ***IV***

Стандарты (правила), в соответствии с которыми составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность, раскрываемая в настоящем пункте отчета эмитента (ежеквартального отчета)

МСФО

Информация приводится в приложении №2 к настоящему ежеквартальному отчету

Состав отчетности, прилагаемой к настоящему ежеквартальному отчету:

Консолидированная финансовая отчетность АО "Янтарьэнерго" и его дочерних организаций состоит из консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета о движении денежных средств и консолидированного отчета об изменениях в капитале за 2019 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

7.2. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента

Информация приводится в приложении №3 к настоящему ежеквартальному отчету

Состав промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, прилагаемой к ежеквартальному отчету: ***В состав бухгалтерской (финансовой) отчетности АО "Янтарьэнерго" по состоянию на 31.03.2020 входят:***

Бухгалтерский баланс по состоянию на 31.03.2020,

Отчет о финансовых результатах за январь-март 2020 года.

7.3. Консолидированная финансовая отчетность эмитента

Эмитент не составляет консолидированную финансовую отчетность

Основание, в силу которого эмитент не обязан составлять консолидированную финансовую отчетность:

В связи с отсутствием требования ПАО "Россети", являющегося единственным акционером, АО "Янтарьэнерго" не осуществляет составление консолидированной сводной бухгалтерской отчетности.

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

Эмитент не осуществляет экспорт продукции (товаров, работ, услуг)

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

Содержание изменения: ***Приобретение в состав имущества эмитента***

Вид имущества (объекта недвижимого имущества), которое выбыло из состава (приобретено в состав) имущества эмитента: ***Реконструкция ПС 110/15 кВ О-35 "Космодемьянская"***

Краткое описание имущества (объекта недвижимого имущества), которое выбыло из состава (приобретено в состав) имущества эмитента: ***Введены в состав основных средств объекты: ПС 110/15 кВ О-35 "Космодемьянская"***

Основание для изменения: ***ввод в эксплуатацию (реконструкция)***

Дата наступления изменения: ***27.06.2019***

Цена приобретения имущества: ***200 421***

Единица измерения: ***тыс. руб.***

Содержание изменения: ***Приобретение в состав имущества эмитента***

Вид имущества (объекта недвижимого имущества), которое выбыло из состава (приобретено в состав) имущества эмитента: ***Строительство ПС 110 "Индустриальная с заходами 16-0185"***

Краткое описание имущества (объекта недвижимого имущества), которое выбыло из состава (приобретено в состав) имущества эмитента: ***Введены в состав основных средств объекты: ПС 110 "Индустриальная с заходами 16-0185"***

Основание для изменения: ***ввод в эксплуатацию***

Дата наступления изменения: ***27.09.2019***

Цена приобретения имущества: ***610 977***

Единица измерения: ***тыс. руб.***

Содержание изменения: ***Приобретение в состав имущества эмитента***

Вид имущества (объекта недвижимого имущества), которое выбыло из состава (приобретено в состав) имущества эмитента: ***Схема выдачи мощности Приморской ТЭС. Строительство заходов ВЛ 110 кВ О-1 Центральная-О-52 Светлый Л-149, Л-150, Л-165 на Приморскую ТЭС4583П***

Краткое описание имущества (объекта недвижимого имущества), которое выбыло из состава (приобретено в состав) имущества эмитента: ***Введены в состав основных средств объекты: Схема выдачи мощности Приморской ТЭС. Строительство заходов ВЛ 110 кВ О-1 Центральная-О-52 Светлый Л-149, Л-150, Л-165 на Приморскую ТЭС4583П***

Основание для изменения: ***ввод в эксплуатацию***

Дата наступления изменения: ***28.10.2019***

Цена приобретения имущества: ***300 747***

Единица измерения: ***тыс. руб.***

Содержание изменения: ***Приобретение в состав имущества эмитента***

Вид имущества (объекта недвижимого имущества), которое выбыло из состава (приобретено в состав) имущества эмитента: ***Вывод из эксплуатации ПС 60 кВ О-7 Приморск и строительство ПС 110 кВ Морская 17-1484***

Краткое описание имущества (объекта недвижимого имущества), которое выбыло из состава

(приобретено в состав) имущества эмитента: ***Вывод из эксплуатации ПС 60 кВ О-7 Приморск и строительство ПС 110 кВ Морская 17-1484***

Основание для изменения: ***ввод в эксплуатацию***

Дата наступления изменения: ***09.12.2019***

Цена приобретения имущества: ***31 198***

Единица измерения: ***тыс. руб.***

Содержание изменения: ***Приобретение в состав имущества эмитента***

Вид имущества (объекта недвижимого имущества), которое выбыло из состава (приобретено в состав) имущества эмитента: ***Реконструкция ПС 110/60/15/6 кВ О-8 «Янтарное»***

Краткое описание имущества (объекта недвижимого имущества), которое выбыло из состава (приобретено в состав) имущества эмитента: ***Реконструкция ПС 110/60/15/6 кВ О-8 «Янтарное»***

Основание для изменения: ***ввод в эксплуатацию***

Дата наступления изменения: ***26.12.2019***

Цена приобретения имущества: ***516 959***

Единица измерения: ***тыс. руб.***

Содержание изменения: ***Приобретение в состав имущества эмитента***

Вид имущества (объекта недвижимого имущества), которое выбыло из состава (приобретено в состав) имущества эмитента: ***Реконструкция ПС 110/60/15/6 кВ О-52 Светлый***

Краткое описание имущества (объекта недвижимого имущества), которое выбыло из состава (приобретено в состав) имущества эмитента: ***Реконструкция ПС 110/60/15/6 кВ О-52 Светлый***

Основание для изменения: ***ввод в эксплуатацию***

Дата наступления изменения: ***24.12.2019***

Цена приобретения имущества: ***330 502***

Единица измерения: ***тыс. руб.***

Содержание изменения: ***Приобретение в состав имущества эмитента***

Вид имущества (объекта недвижимого имущества), которое выбыло из состава (приобретено в состав) имущества эмитента: ***Создание системы распределенной автоматизации сетей 15 кВ РЭС АО «Янтарьэнерго»(Smart Grid 2) 472***

Краткое описание имущества (объекта недвижимого имущества), которое выбыло из состава (приобретено в состав) имущества эмитента: ***Создание системы распределенной автоматизации сетей 15 кВ РЭС АО «Янтарьэнерго»(Smart Grid 2) 472***

Основание для изменения: ***ввод в эксплуатацию***

Дата наступления изменения: ***30.12.2019***

Цена приобретения имущества: ***257 730***

Единица измерения: ***тыс. руб.***

Дополнительная информация: ***отсутствует.***

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.: ***2 390 344 017,5***

Обыкновенные акции

Общая номинальная стоимость: ***2 390 344 017,5***

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.4.1. статьи 4 действующей редакцией Устава Общества "Уставный капитал Общества составляется из номинальной стоимости акций Общества, приобретенных акционерами (размещенные акции). Уставный капитал Общества составляет 2 390 344 017,5 (Два миллиарда триста девяносто миллионов триста сорок четыре тысячи семнадцать рублей 50 копеек)".

8.1.2. Сведения об изменении размера уставного капитала эмитента

В случае если за последний завершенный финансовый год, предшествующий дате окончания отчетного квартала, а также за период с даты начала текущего года до даты окончания отчетного квартала имело место изменение размера уставного капитала эмитента, по каждому факту произошедших изменений указывается:

Дата изменения размера УК: ***31.01.2019***

Размер УК до внесения изменений (руб.): ***65 381 530***

Структура УК до внесения изменений

Обыкновенные акции

Общая номинальная стоимость: ***65 381 530***

Размер доли в УК, %: ***100***

Привилегированные

Общая номинальная стоимость: ***0***

Размер доли в УК, %: ***0***

Размер УК после внесения изменений (руб.): ***2 390 344 017,5***

Структура УК после внесения изменений

Обыкновенные акции

Общая номинальная стоимость: ***2 390 344 017,5***

Размер доли в УК, %: ***100***

Привилегированные

Общая номинальная стоимость: ***0***

Размер доли в УК, %: ***0***

Наименование органа управления эмитента, принявшего решение об изменении размера уставного капитала эмитента: ***Решением единственного акционера АО "Янтарьэнерго" - Правлением ПАО "Россети", выполняющим функцию общего собрания акционеров АО "Янтарьэнерго".***

Дата составления протокола собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято решение об изменении размера уставного капитала эмитента: ***17.11.2015***

Номер протокола: ***Протокол Правления ПАО "Россети" №403пр/3***

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:

ПАО "Россети" - акционер, владеющий 100% акций АО "Янтарьэнерго". В соответствии с п.11.1. статьи 11 Устава Общества: "В случае, если все голосующие акции Общества принадлежат одному акционеру, решения по вопросам, относящимся к компетенции Общего собрания акционеров Общества, принимаются этим акционером (уполномоченным органом управления акционера), оформляются письменно и доводятся до сведения Общества".

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

Внеочередное Общее собрание акционеров Общества проводится по решению единственного акционера (уполномоченного органа управления акционера) на основании его собственной инициативы, по решению Совета директоров Общества, по требованию Ревизионной комиссии Общества или Аудитора Общества (п. 11.4. статьи 11 Устава).

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

В соответствии с п.11.2. статьи 11 Устава общества в сроки не ранее чем через два месяца и не позднее чем через шесть месяцев после окончания финансового года.

В соответствии с п.11.3 вышеуказанной статьи, проводимые помимо годового, Общие собрания акционеров являются внеочередными.

В соответствии с п.11.5. вышеуказанной статьи, Общее собрание акционеров, созванное по решению Совета директоров Общества, по требованию Ревизионной комиссии Общества или Аудитора Общества должно быть проведено в течение 40 (Сорока) дней с момента представления требования о проведении внеочередного Общего собрания акционеров Общества.

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

ПАО "Россети" - акционер, владеющий 100% акций АО "Янтарьэнерго".

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):

ПАО "Россети" - акционер, владеющий 100% акций АО "Янтарьэнерго".

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

ПАО "Россети" - акционер, владеющий 100% акций АО "Янтарьэнерго".

В соответствии с п.11.1. статьи 11 Устава Общества, в случае, если все голосующие акции Общества принадлежат одному акционеру, решения по вопросам, относящимся к компетенции Общего собрания акционеров Общества, принимаются этим акционером (уполномоченным органом управления акционера), оформляются письменно и доводятся до сведения Общества.

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

Список коммерческих организаций, в которых эмитент на дату окончания последнего отчетного квартала владеет не менее чем пятью процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда)

либо не менее чем пятью процентами обыкновенных акций

1. Полное фирменное наименование: Открытое акционерное общество "Калининградская генерирующая компания" (с 10.07.2019 Акционерное общество "Калининградская генерирующая компания")

Сокращенное фирменное наименование: ***ОАО "Калининградская генерирующая компания" (с 10.07.2019 АО "Калининградская генерирующая компания"***

Место нахождения

236006 Россия, Калининградская область, г. Калининград, ул. Правая Набережная 10а

ИНН: ***3905601701***

ОГРН: ***1083925011466***

Доля эмитента в уставном капитале коммерческой организации: ***99.9999%***

Доля принадлежащих эмитенту обыкновенных акций такого акционерного общества: ***99.9999%***

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

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

2. Полное фирменное наименование: Открытое акционерное общество "Янтарьэнергосбыт" (с 17.07.2019 Акционерное общество "Янтарьэнергосбыт")

Сокращенное фирменное наименование: ***ОАО "Янтарьэнергосбыт" (с 17.07.2019 АО "Янтарьэнергосбыт")***

Место нахождения

236005 Россия, Калининградская область, г. Калининград, ул. Дарвина 10

ИНН: ***3908600865***

ОГРН: ***1083925011422***

Доля эмитента в уставном капитале коммерческой организации: ***99.9998%***

Доля принадлежащих эмитенту обыкновенных акций такого акционерного общества: ***99.9998%***

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

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

3. Полное фирменное наименование: Открытое акционерное общество "Янтарьэнергосервис" (с 30.07.2019 Акционерное общество "Янтарьэнергосервис")

Сокращенное фирменное наименование: ***ОАО "Янтарьэнергосервис" (с 30.07.2019 АО "Янтарьэнергосервис")***

Место нахождения

236010 Россия, Калининградская область, г. Калининград, ул. Красносельская 83

ИНН: ***3906227077***

ОГРН: ***1113926000330***

Доля эмитента в уставном капитале коммерческой организации: ***99.9%***

Доля принадлежащих эмитенту обыкновенных акций такого акционерного общества: ***99.9%***

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

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

8.1.5. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом

Сделки, отвечающие критериям, указанным в пункте 8.1.5. Приложения 3 к Положению Банка России от 30 декабря 2014 года № 454-П "О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг", в отчетном периоде Эмитентом 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.): ***0.5***

Количество акций, находящихся в обращении (количество акций, которые размещены и не являются погашенными): ***4 780 688 035***

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): ***14 005 546 550***

Количество объявленных акций: ***14 005 546 550***

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
21.06.1993	1-01-00141-D
18.04.2019	1-01-00141-D-004D

Права, предоставляемые акциями их владельцам:

Каждая обыкновенная именная акция Общества предоставляет акционеру - ее владельцу одинаковый объем прав.

Акционеры-владельцы обыкновенных именных акций Общества имеют право:

1) участвовать лично или через представителей в Общем собрании акционеров Общества с правом голоса по всем вопросам его компетенции;

2) вносить предложения в повестку дня общего собрания в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации и Уставом;

3) 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;

4) получать дивиденды, объявленные Обществом;

5) преимущественного приобретения размещаемых посредством закрытой подписки дополнительных акций и эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции, в количестве, пропорциональном количеству принадлежащих им обыкновенных акций, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

6) в случае ликвидации Общества получать часть его имущества;

7) обжаловать решения органов управления Общества, влекущие гражданско-правовые последствия, в случаях и в порядке, которые предусмотрены законодательством Российской Федерации;

8) требовать возмещения причиненных Обществу убытков;

9) оспаривать совершенные Обществом сделки по основаниям, предусмотренным законодательством Российской Федерации, и требовать применения последствий их недействительности, а также применения последствий недействительности ничтожных сделок Общества;

10) заключить между собой, а также с кредиторами Общества и иными третьими лицами договор об осуществлении корпоративных прав (корпоративный договор);

11) осуществлять иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации и Уставом.

Иные сведения об акциях, указываемые эмитентом по собственному усмотрению:

Уставный капитал Общества в размере 2 390 344 017,5 рублей разделен на 4 780 688 035 штук обыкновенных именных бездокументарных акций АО "Янтарьэнерго" номинальной стоимостью 0,5 рублей каждая.

18 апреля 2019 года Банк России зарегистрировал дополнительный выпуск обыкновенных именных бездокументарных акций АО "Янтарьэнерго" номинальной стоимостью 0,5 рублей каждая, в количестве 14 005 546 550 штук с государственным регистрационным номером выпуска 1-01-00141-D-004D от 18.04.2019.

23 апреля 2020 года Банк России зарегистрировал Изменения в решение о дополнительном выпуске ценных бумаг АО "Янтарьэнерго" в части продления срока размещения до двух лет обыкновенных именных бездокументарных акций дополнительного выпуска с государственным регистрационным номером выпуска 1-01-00141-D-004D от 18.04.2019.

По состоянию на 31.03.2020 размещено и находится в обращении 5 773 913 712 штук обыкновенных именных акций АО "Янтарьэнерго", в том числе:

- 4 780 688 035 штук - ценные бумаги основного выпуска АО "Янтарьэнерго" с государственным регистрационным номером выпуска 1-01-00141-D от 14.10.2003, составляющие Уставный капитал Общества в размере 2 390 344 017,5 рублей, надлежащим образом размещены и находятся в обращении.

- 993 225 677 штук - ценные бумаги дополнительного выпуска АО "Янтарьэнерго" с государственным регистрационным номером выпуска 1-01-00141-D-004D от 18.04.2019, размещенные по закрытой подписке, в отношении которых отчет об итогах дополнительного выпуска не регистрировался.

Единственным приобретателем ценных бумаг размещаемого дополнительного выпуска с государственным регистрационным номером выпуска 1-01-00141-D-004D от 18.04.2019, является единственный акционер АО «Янтарьэнерго» - Публичное акционерное общество «Россети».

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

На дату окончания отчетного квартала в обращении нет облигаций эмитента с обеспечением, обязательства по которым не исполнены, в отношении которых осуществлялась регистрация проспекта и (или) допуск к организованным торгам

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 залоговым обеспечением денежными требованиями

Эмитент не размещал облигации с залоговым 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: ***Общество с ограниченной ответственностью "Реестр-РН"***

Сокращенное фирменное наименование: ***ООО "Реестр-РН"***

Место нахождения: ***109028, г.Москва, Подкопаевский пер., д.2/6, стр. 3-4***

ИНН: ***7705397301***

ОГРН: ***1027700172818***

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

Номер: ***10-000-1-00330***

Дата выдачи: ***16.12.2004***

Дата окончания действия:

Бессрочная

Наименование органа, выдавшего лицензию: ***ФКЦБ (ФСФР) России***

Дата, с которой регистратор осуществляет ведение реестра владельцев ценных бумаг эмитента: ***15.12.2010***

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

Акционеров-нерезидентов эмитент не имеет. 100% акций АО "Янтарьэнерго" принадлежит ПАО "Россети".

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 завершенный 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
В течение указанного периода решений о выплате дивидендов эмитентом не принималось	

Наименование показателя	Значение показателя за соответствующий отчетный период - 2013г., полный год
В течение указанного периода решений о выплате дивидендов эмитентом не принималось	

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	Правление ОАО "Россети" состоявшееся 30.06.2015, Протокол от 02.07.2015 (Выписка из протокола ОАО "Россети" № 361пр)
Размер объявленных дивидендов в расчете на одну акцию, руб.	0,0043
Размер объявленных дивидендов в совокупности по всем акциям данной категории (типа), руб.	562 281,16
Дата, на которую определяются (определялись) лица,	Не применимо. Все акции эмитента

Наименование показателя	Значение показателя за соответствующий отчетный период - 2014г., полный год
имеющие (имевшие) право на получение дивидендов	зарегистрированы на единственного акционера
Отчетный период (год, квартал), за который (по итогам которого) выплачиваются (выплачивались) объявленные дивиденды	2014г., полный год
Срок (дата) выплаты объявленных дивидендов	28 июля 2015
Форма выплаты объявленных дивидендов (денежные средства, иное имущество)	денежные средства
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, %	25,4
Общий размер выплаченных дивидендов по акциям данной категории (типа), руб.	562 281,16
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	Выплачено в полном объеме 23.07.2015 номинальному держателю ООО "Депозитарные и корпоративные технологии"
Иные сведения об объявленных и (или) выплаченных дивидендах, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	Объявленные дивиденды были выплачены в пределах положенного срока после окончания отчетного периода - 23 июля 2015 года номинальному держателю в течение 10 рабочих дней с даты составления списка лиц, имеющих право на получение дивидендов.

Наименование показателя	Значение показателя за соответствующий отчетный период - 2015г., полный год
В течение указанного периода решений о выплате дивидендов эмитентом не принималось	

Наименование показателя	Значение показателя за соответствующий отчетный период - 2016г., 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	Правление ПАО "Россети" состоявшееся 28.06.2017, Протокол от 30.06.2017 (Выписка из протокола ПАО "Россети" № 620пр)
Размер объявленных дивидендов в расчете на одну акцию, руб.	0,04263526871
Размер объявленных дивидендов в совокупности по всем акциям данной категории (типа), руб.	95143999,99
Дата, на которую определяются (определялись) лица, имеющие (имевшие) право на получение дивидендов	11.07.2017
Отчетный период (год, квартал), за который (по итогам	2016г., полный год

Наименование показателя	Значение показателя за соответствующий отчетный период - 2016г., полный год
которого) выплачиваются (выплачивались) объявленные дивиденды	
Срок (дата) выплаты объявленных дивидендов	25.07.2017
Форма выплаты объявленных дивидендов (денежные средства, иное имущество)	денежные средства
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, %	23,3
Общий размер выплаченных дивидендов по акциям данной категории (типа), руб.	95143999,99
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	Выплачено в полном объеме 25.07.2017 номинальному держателю ООО "Депозитарные и корпоративные технологии"
Иные сведения об объявленных и (или) выплаченных дивидендах, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	Объявленные дивиденды были выплачены в пределах положенного срока после окончания отчетного периода - 25 июля 2017 года номинальному держателю в течение 10 рабочих дней с даты составления списка лиц, имеющих право на получение дивидендов.

Наименование показателя	Значение показателя за соответствующий отчетный период - 2017г., 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	Правление ПАО "Россети" состоявшееся 29.06.2018, Протокол от 03.07.2018 (Выписка из протокола ПАО "Россети" № 733пр)
Размер объявленных дивидендов в расчете на одну акцию, руб.	0,2640444640873
Размер объявленных дивидендов в совокупности по всем акциям данной категории (типа), руб.	1072226500
Дата, на которую определяются (определялись) лица, имеющие (имевшие) право на получение дивидендов	09.07.2018
Отчетный период (год, квартал), за который (по итогам которого) выплачиваются (выплачивались) объявленные дивиденды	2017г., полный год
Срок (дата) выплаты объявленных дивидендов	23.07.2018
Форма выплаты объявленных дивидендов (денежные средства, иное имущество)	денежные средства
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, %	50.1

Наименование показателя	Значение показателя за соответствующий отчетный период - 2017г., полный год
Общий размер выплаченных дивидендов по акциям данной категории (типа), руб.	0
Доля выплаченных дивидендов в общем размере объявленных дивидендов по акциям данной категории (типа), %	0
В случае если объявленные дивиденды не выплачены или выплачены эмитентом не в полном объеме – причины невыплаты объявленных дивидендов	Заключено Соглашение о новации о погашении обязательства по выплате дивиденда
Иные сведения об объявленных и (или) выплаченных дивидендах, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	Заключено Соглашение о новации между АО "Янтарьэнерго" и ПАО "Россети" по данному обязательству

Наименование показателя	Значение показателя за соответствующий отчетный период - 2018г., 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	Правление ПАО "Россети" состоявшееся 28.06.2019, Протокол от 03.07.2019 (Выписка из протокола ПАО "Россети" № 888пр)
Размер объявленных дивидендов в расчете на одну акцию, руб.	0,0515258469485
Размер объявленных дивидендов в совокупности по всем акциям данной категории (типа), руб.	246329000
Дата, на которую определяются (определялись) лица, имеющие (имевшие) право на получение дивидендов	09.07.2019
Отчетный период (год, квартал), за который (по итогам которого) выплачиваются (выплачивались) объявленные дивиденды	2018г., полный год
Срок (дата) выплаты объявленных дивидендов	23.07.2019
Форма выплаты объявленных дивидендов (денежные средства, иное имущество)	денежные средства
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, %	12.6
Общий размер выплаченных дивидендов по акциям данной категории (типа), руб.	0
Доля выплаченных дивидендов в общем размере объявленных дивидендов по акциям данной категории (типа), %	0
В случае если объявленные дивиденды не выплачены или выплачены эмитентом не в полном объеме – причины невыплаты объявленных дивидендов	Заключено Соглашение о новации о погашении обязательства по выплате дивиденда
Иные сведения об объявленных и (или) выплаченных дивидендах, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	Заключено Соглашение о новации между АО "Янтарьэнерго" и ПАО "Россети" по данному обязательству

8.7.2. Сведения о начисленных и выплаченных доходах по облигациям эмитента

Эмитент не осуществлял эмиссию облигаций

8.8. Иные сведения

Отсутствуют.

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 отчету эмитента (ежеквартальному отчету). Годовая бухгалтерская(финансовая) отчетность эмитента

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерного общества «Янтарьэнерго»
за 2019 год

Март 2020 г.

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерного общества «Янтарьэнерго»

Содержание **Стр.**

Аудиторское заключение независимого аудитора 3

Приложения

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Акционерного общества «Янтарьэнерго» за 2019 год:
- Бухгалтерский баланс 6
- Отчет о финансовых результатах 8
- Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах 9

Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

Ernst & Young LLC
St. Petersburg Branch
White Nights House Business Center
Malaya Morskaya Street, 23
St. Petersburg, 190000, Russia
Tel: +7 (812) 703 7800
Fax: +7 (812) 703 7810
www.ey.com/ru

ООО «Эрнст энд Янг»
Филиал в Санкт-Петербурге
Россия, 190000, Санкт-Петербург
ул. Малая Морская, 23
Бизнес Центр «Белые Ночи»
Тел.: +7 (812) 703 7800
Факс: +7 (812) 703 7810
ОКПО: 71457074

Аудиторское заключение независимого аудитора

Единственному акционеру и совету директоров
Акционерного общества «Янтарьэнерго»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Янтарьэнерго» (далее - «Общество»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 г., отчета о финансовых результатах за 2019 год и приложений к ним.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2019 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2019 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Прочие сведения

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Янтарьэнерго» за 2017 год был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 26 февраля 2018 г.

Ответственность руководства и комитета по аудиту за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

A member firm of Ernst & Young Global Limited

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества 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 Общество, прекратить его деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Комитет по аудиту совета директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) 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. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- 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 Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;

A member firm of Ernst & Young Global Limited

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с комитетом по аудиту совета директоров, доводя до его 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, если мы выявляем таковые в процессе аудита.



А.Ю. Гребенюк
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

17 марта 2020 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Акционерное общество «Янтарьэнерго»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 4 октября 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1023900764832.
Местонахождение: 236022, Россия, г. Калининград, ул. Театральная, д. 34.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

A member firm of Ernst & Young Global Limited

Приложение 1

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 20 19 г.

	Коды
Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31 | 12 | 2019
по ОКПО	00106827
ИНН	3903007130
по ОКВЭД 2	35.12
по ОКОПФ/ОКФС	1 22 47 | 16
по ОКЕИ	384

Организация Акционерное общество "Янтарьэнерго"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности передача электроэнергии

Организационно-правовая форма/форма собственности Акционерное общество / частная

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес)

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту [x] ДА [ ] НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
ООО "Эрнст энд Янг"

Идентификационный номер налогоплательщика а удиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН 7709383532
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН / ОГРНИП 1027739707203

Поясне-ния	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2019 г. (1)	На 31 декабря 2018 г. (2)	На 31 декабря 2017 г. (3)
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5.1.1.-5.2.2.	Нематериальные активы	1110	48 272	21 002	4 491
5.2.2.	в т.ч. незаконченные операции по приобретению нематериальных активов	1111	46 909	20 766	4 063
5.2.1.-5.2.2.	Результаты исследований и разработок	1120	27 750	18 665	13 444
5.2.2.	в т.ч. затраты по незаконченным исследованиям и разработкам	1121	27 750	18 665	12 364
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
5.3.1.-5.3.6.	Основные средства	1150	24 967 677	22 968 069	18 781 446
	земельные участки и объекты природопользования	1151	49 415	49 400	20 038
	здания, машины и оборудование, сооружения	1152	23 086 666	17 536 692	8 025 260
	другие виды основных средств	1153	44 956	48 639	49 174
5.3.5.	незавершенное строительство	1154	1 633 123	4 871 228	8 713 018
5.3.6.	авансы, выданные под капитальное строительство и приобретение основных средств	1155	75 628	409 727	1 676 540
	сырье и материалы, предназначенные для использования при создании основных средств*	1156	77 889	52 383	297 416
5.3.1.	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
5.4.1.-5.4.3.	Финансовые вложения	1170	353 278	342 016	335 720
	инвестиции в дочерние общества	1171	300 433	300 433	300 433
	инвестиции в зависимые общества	1172			
	инвестиции в другие организации	1173	155	155	155
	займы,предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	1174			
	финансовые вложения	1175	52 690	41 428	35 132
5.7.2.	Отложенные налоговые активы	1180	219 668	159 769	101 749
	Прочие внеоборотные активы	1190	68 113	47 094	42 025
	Итого по разделу I	1100	25 684 758	23 556 615	19 278 875
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5.5.1-5.5.2.	Запасы	1210	205 280	178 548	165 335
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	205 188	172 051	157 210
	затраты в незавершенном производстве	1212			
	готовая продукция и товары для перепродажи	1213	92	6 497	8 125
	товары отгруженные	1214			
	прочие запасы и затраты	1215			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	89 879	721 189	413 049
5.6.1.-5.6.4.	Дебиторская задолженность	1230	1 180 901	1 299 444	1 544 868
	Платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1231	506 649	13 672	9 696
	покупатели и заказчики	123101	7 721	3 668	2 165
	векселя к получению	123102			
	авансы выданные	123103			
	прочая дебиторская задолженность	123104	498 928	10 004	7 531
	Платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	1232	674 252	1 285 772	1 535 172
	покупатели и заказчики	123201	471 601	281 459	584 704
	векселя к получению	123202			
	задолженность дочерних и зависимых обществ по дивидендам	123203			
	задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	123204			
	авансы выданные	123205	103 550	149 979	281 963
	прочая дебиторская задолженность	123206	99 101	854 334	668 505
5.4.1-5.4.3.	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	51 609	49 609
	займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	1241			
	прочие краткосрочные финансовые вложения	1242		51 609	49 609
Ф.4	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	501 590	591 285	1 644 720
	касса	1251	153	252	62
	расчетные счета	1252	148 829	265 854	490 369
	валютные счета	1253			
	прочие денежные средства	1254	352 608	325 179	1 154 289
	Прочие оборотные активы	1260	193 276	316 181	931 191
	Итого по разделу II	1200	**2 170 926**	**3 158 256**	**4 748 772**
	БАЛАНС	**1600**	**27 855 684**	**26 714 871**	**24 027 647**

Поясне-ния	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2019 г. (1)	На 31 декабря 2018 г. (2)	На 31 декабря 2017 г. (3)
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
3.1.	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	2 390 344	65 382	65 382
3.1.	Капитал (до регистрации изменений)	1311	1 104 982	13 949 775	10 691 650
3.1.	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320			
5.3.1.,5.1.1.	Переоценка внеоборотных активов	1340	1 597 436	1 607 049	1 609 211
3.1.	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	11 624 812		
3.1.	Резервный капитал	1360	7 374	7 374	7 374
3.1.	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 761 863	2 785 239	1 907 630
	прошлых лет	1371	2 548 522	837 565	(232 347)
	отчетного периода	1372	213 341	1 947 674	2 139 977
	Итого по разделу III	1300	19 486 811	18 414 819	14 281 247
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.6.7.-5.6.8.	Заемные средства	1410	2 500 000	2 400 000	2 502 000
	кредиты банков, подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты	1411	100 000		102 000
	займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1412	2 400 000	2 400 000	2 400 000
5.7.2.	Отложенные налоговые обязательства	1420	169 209	112 403	99 925
5.7.1.	Оценочные обязательства	1430			
5.6.5.-5.6.6.	Прочие обязательства	1450	2 108 335	1 698 970	3 276 709
	Итого по разделу IV	1400	4 777 544	4 211 373	5 878 634
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.6.7.-5.6.8.	Заемные средства	1510	423 340	122 653	21 967
	кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1511	400 000	100 000	
	займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1512	23 340	22 653	21 967
5.6.5.-5.6.6.	Кредиторская задолженность	1520	2 942 877	3 752 827	3 544 335
	поставщики и подрядчики	1521	2 194 648	2 265 148	2 303 796
	векселя к уплате	1522			
	задолженность по оплате труда перед персоналом	1523	38 108	33 552	36 307
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1524	28 876	29 177	27 908
	задолженность по налогам и сборам	1525	158 032	516 351	341 902
	авансы полученные	1526	350 026	868 147	769 211
	задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	1527			
	прочая кредиторская задолженность	1528	173 187	40 452	65 211
	Доходы будущих периодов	1530	107 701	104 976	102 601
5.7.1.	Оценочные обязательства	1540	113 936	77 802	63 236
	Прочие обязательства	1550	3 475	30 421	135 627
	Итого по разделу V	1500	3 591 329	4 088 679	3 867 766
	БАЛАНС	**1700**	**27 855 684**	**26 714 871**	**24 027 647**

Руководитель _____ Юстин К.А. и.о.Главного бухгалтера _____ Шнайдер В.В.
(подпись) (расшифровка подписи) (подпись)

" 17 " марта 20 20 г.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО JOINT-STOCK COMPANY ЯНТАРЬЭНЕРГО г. КАЛИНИНГРАД

Отчет о финансовых результатах

за январь-декабрь 2019 г.

	Коды
Форма по ОКУД	0710002
Дата (число, месяц, год)	31 | 12 | 2019
по ОКПО	00106827
ИНН	3903007130
по ОКВЭД 2	35.12
по ОКОПФ/ОКФС	1 22 47 | 16
по ОКЕИ	384

Организация Акционерное общество "Янтарьэнерго"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности передача электроэнергии
Организационно-правовая форма/форма собственности Акционерное общество / частная

Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2019 г. (1)	За январь-декабрь 2018 г. (2)
1	2	3	4	5
	Выручка	2110	6 940 217	8 152 584
	в том числе			
	выручка от передачи электроэнергии	2111	5 627 911	5 164 671
	выручка от техприсоединения	2112	1 139 979	2 838 302
	выручка от организации функционирования и развитию ЕЭС России в части распределительного электросетевого комплекса	2113		
	выручка от перепродажи электроэнергии и мощности	2114	38 783	21 117
	доходы от участия в других организациях	2115		
	доходы от аренды	2116	53 067	52 484
	выручка от продажи прочей продукции, товаров, работ, услуг промышленного характера	2117	74 060	67 689
	выручка от продажи прочей продукции, товаров, работ, услуг непромышленного характера	2118	6 417	8 321
2.1.	Себестоимость продаж	2120	(5 336 282)	(4 634 175)
	в том числе			
	себестоимость передачи электроэнергии	2121	(5 160 343)	(4 460 733)
	себестоимость техприсоединения	2122	(61 555)	(59 499)
	себестоимость организации функционирования и развитию ЕЭС России в части распределительного электросетевого комплекса	2123		
	себестоимость перепродажи электроэнергии и мощности	2124	(38 783)	(21 117)
	себестоимость участия в других организациях	2125		
	себестоимость услуг аренды	2126	(4 114)	(2 402)
	себестоимость прочей продукции, товаров, работ, услуг промышленного характера	2127	(63 010)	(80 657)
	себестоимость прочей продукции, товаров, работ, услуг непромышленного характера	2128	(8 477)	(9 767)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 603 935	3 518 409
2.1.	Коммерческие расходы	2210		
2.1.	Управленческие расходы	2220	(260 498)	(361 604)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 343 437	3 156 805
	Доходы от участия в других организациях	2310	11 105	1 189
	Проценты к получению	2320	7 509	49 282
	Проценты к уплате	2330	(398 462)	(269 995)
5.11.	Прочие доходы	2340	103 000	131 716
5.11.	Прочие расходы	2350	(719 150)	(598 951)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	347 439	2 470 046
2.3.	Текущий налог на прибыль	2410	(135 253)	(567 781)
2.3.	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	62 656	28 230
2.3.	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(56 806)	(12 478)
2.3.	Изменение отложенных налоговых активов	2450	59 899	58 020
2.3.	Прочее	2460	(1 938)	(133)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	213 341	1 947 674

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2019 г. (1)	За январь-декабрь 2018 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	213 341	1 947 674
2.2.	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0,000045	0,014895
2.2.	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель _____ Юткин К.А. и.о. Главного бухгалтера _____ Шнайдер В.В.
(подпись) (расшифровка подписи) (подпись)

"17" марта 20 20 г.

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

Показатель		За 2019 г.	За 2018 г.
Наименование	Код		
1	2	3	4
Затраты на производство	6510	5 336 249	4 632 547
в том числе			
материальные затраты	6511	2 151 736	2 218 598
затраты на оплату труда	6512	848 145	794 770
обязательные страховые взносы, страхование от НС и ПЗ	6513	253 782	232 006
амортизация	6514	1 205 075	824 770
прочие затраты	6515	877 511	562 403
Справочно: Изменение запасов и резервов (прирост [+], уменьшение [–]):	6520	(33)	(1 628)
в том числе			
незавершенного производства	6521		
готовой продукции	6522	(33)	(1 628)
покупных товаров	6523		
товаров отгруженных	6524		
вспомогательного сырья	6525		
Итого себестоимость продаж	6500	5 336 282	4 634 175
Коммерческие расходы	6550	-	-
в том числе			
материальные затраты	6551		
затраты на оплату труда	6552		
обязательные страховые взносы, страхование от НС и ПЗ	6553		
амортизация	6554		
прочие затраты	6555		
Управленческие расходы	6560	260 498	361 604
в том числе			
материальные затраты	6561	17 586	28 507
затраты на оплату труда	6562	129 055	120 586
обязательные страховые взносы, страхование от НС и ПЗ	6563	34 455	32 073
амортизация	6564	12 000	7 923
прочие затраты	6565	67 402	172 515

и.о. Главного бухгалтера _____ Шнайдер В.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

« 17 » марта 20 20 г.

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

Показатель		За 2019 г.	За 2018 г.
Наименование	Код		
1	2	3	4
Чистая прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода	6610	213 341	1 947 674
Дивиденды по привилегированным акциям[3]	6611		
Базовая прибыль (убыток) отчетного периода	6612	213 341	1 947 674
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного года.	6613	4 780 688 035	130 763 060
Базовая прибыль (убыток) на акцию	6620	0,0000450	0,014895
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		

и.о. Главного бухгалтера _____ Шнайдер В.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

« 17 » марта 20 20 г.

2.3. Налогообложение прибыли

Показатель	Код	За 2019 год	За 2018 год
1	2	3	4
Прибыль (убыток) до налогообложения	6710	347 439	2 470 046
в том числе облагаемая по ставке: 20%	67101	347 439	2 470 046
другим ставкам	67102		
необлагаемая	67103		
Постоянные разницы	6711	313 280	141 150
Изменение временных вычитаемых разниц	6712	299 505	290 100
Изменение временных налогооблагаемых разниц	6713	(284 030)	(62 390)
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	6721	69 488	494 009
Постоянное налоговое обязательство (актив)	6722	62 656	28 230
Изменение отложенного налогового актива	6723	59 899	58 020
Изменение отложенного налогового обязательства	6724	(56 806)	(12 478)
Текущий налог на прибыль	6725	(135 253)	(567 781)
Суммы налога на прибыль за прошлые налоговые периоды (по уточненным декларациям, по налоговым проверкам)	6726		
Иные налоговые платежи и санкции из прибыли	6727	(1 938)	(133)
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	213 341	1 947 674

и.о.Главного бухгалтера _____ Шнайдер В.В.

(подпись) (расшифровка подписи)

Отчет об изменениях капитала
за 20 19

	Коды
Форма по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, год)	31 | 12 | 2019
по ОКПО	00106827
ИНН	3903007130
по ОКВЭД 2	35.12
по ОКОПФ/ОКФС	1 22 47 | 16
по ОКЕИ	384

Организация **Акционерное общество "Янтарьэнерго"**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности передача электроэнергии
Организационно-правовая форма/форма собственности Акционерное общество/ частная

Единица измерения: тыс. руб.

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 17 г. (1)	3100	65 382	10 691 650	-	1 609 211	7 374	1 907 630	14 281 247
За 20 18 г. (2)								
Увеличение капитала - всего:	3210	-	3 258 125	-	-	-	1 947 674	5 205 799
в том числе:								
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	x	1 947 674	1 947 674
переоценка имущества	3212	x	x	x		x		-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	x		x		-
дополнительный выпуск акций	3214		3 258 125			x	x	3 258 125
увеличение номинальной стоимости акций	3215			x	x	x		x
реорганизация юридического лица	3216							-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	(1 072 227)	**(1 072 227)**
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	(1 072 227)	**(1 072 227)**
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	x	(2 162)	x	2 162	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	x			x
Величина капитала на 31 декабря 20 18 г. (2)	3200	65 382	13 949 775	-	1 607 049	7 374	2 785 239	18 414 819
За 20 19 г. (3)								
Увеличение капитала - всего:	3310	2 324 962	(12 844 793)	-	11 624 812	-	213 341	1 318 322
в том числе:								
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	x	213 341	213 341
переоценка имущества	3312	x	x	x		x		-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	x		x		-
дополнительный выпуск акций	3314	2 324 962	(12 844 793)		11 624 812	x	x	1 104 981
увеличение номинальной стоимости акций	3315			x	x	x		x
реорганизация юридического лица	3316							-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	(246 330)	(246 330)
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	(246 330)	(246 330)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	x	(9 613)	x	9 613	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	x			x
Величина капитала на 31 декабря 20 19 г. (3)	3300	2 390 344	1 104 982	-	13 222 248	7 374	2 761 863	19 486 811

Руководитель Юткин К.А. и.о.Главного бухгалтера Шнайдер В.В.

3.3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Чистые активы	3600	19 594 512	18 519 795	14 383 848

Руководитель _____ Юткин К.А. и.о. Главного бухгалтера _____ Шнайдер В.В.
(подпись) (подпись)

" 17 " марта 20 20 г.

3.4. Расчет оценки стоимости чистых активов акционерного общества

Наименование показателя		Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2019 г. (8)	На 31 декабря 2018 г. (7)	На 31 декабря 2017 г. (6)
1		2	3	4	5
I.	**Активы**				
1.	Нематериальные активы	1110	48 272	21 002	4 491
2.	Результаты исследований и разработок	1120	27 750	18 665	13 444
3.	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
4.	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
5.	Основные средства	1150	24 967 677	22 968 069	18 781 446
6.	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
7.	Долгосрочные и краткосрочные финансовые	1170 + 1240	353 278	393 625	385 329
8.	Прочие внеоборотные активы [2]	1180+1190	287 781	206 863	143 774
9.	Запасы	1210	205 280	178 548	165 335
10.	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	89 879	721 189	413 049
11.	Дебиторская задолженность [3]	1230	1 180 901	1 299 444	1 544 868
12.	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	501 590	591 285	1 644 720
13.	Прочие оборотные активы [1]	1260	193 276	316 181	931 191
14.	Итого активы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 1 - 13)		27 855 684	26 714 871	24 027 647
II.	**Обязательства**				
15.	Долгосрочные заемные средства	1410	2 500 000	2 400 000	2 502 000
16.	Отложенные налоговые обязательства	1420	169 209	112 403	99 925
17.	Оценочные обязательства	1430+1540	113 936	77 802	63 236
18.	Прочие долгосрочные обязательства	1450	2 108 335	1 698 970	3 276 709
19.	Краткосрочные заемные средства	1510	423 340	122 653	21 967
20.	Кредиторская задолженность [4]	1520	2 942 877	3 752 827	3 544 335
21.	Прочие краткосрочные обязательства [5]	1550	3 475	30 421	135 627
22.	Итого обязательства, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 15 - 21)		8 261 172	8 195 076	9 643 799
23.	Стоимость чистых активов акционерного общества (итого активы, принимаемые к расчету (стр. 14) минус итого обязательства, принимаемые к расчету (стр. 22))		19 594 512	18 519 795	14 383 848

и.о. Главного бухгалтера _____ Шнайдер В.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

« 17 » марта 20 20 г.

Отчет о движении денежных средств

за январь-декабрь 20 20 г.

	Коды
Форма по ОКУД	0710005
Дата (число, месяц, год)	31 | 12 | 2019
по ОКПО	00106827
ИНН	3903007130
по ОКВЭД 2	35.12
по ОКОПФ/ОКФС	1 22 47 | 16
по ОКЕИ	384

Организация Акционерное общество " Янтарьэнерго "

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности передача электрической энергии

Организационно-правовая форма/форма собственности Акционерное общество / частная

Единица измерения: тыс. руб.

Наименование показателя	Код	За 2019 г.	За 2018 г.
1	2	3	4
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	6 348 849	5 185 022
в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	5 738 905	5 048 078
в т.ч. от продажи продукции, товаров, работ и услуг материнским, дочерним и зависимым компаниям	*411101*	4 771 198	4 229 809
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	24 911	15 929
в т.ч. от арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей от материнских, дочерних и зависимых компаний	*411201*	502	483
от перепродажи финансовых вложений	4113		
в т.ч. от перепродажи финансовых вложений материнским, дочерним и зависимым компаниям	*411301*		
прочие поступления	4119	585 033	121 015
в т.ч. прочие поступления от материнских, дочерних и зависимых компаний	*411901*	63 104	66 401
Платежи - всего	4120	(5 055 557)	(4 882 002)
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(2 286 845)	(2 008 412)
в т.ч. поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги материнских, дочерних и зависимых компаний	*412101*	(1 014 305)	(825 298)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 450 350)	(1 389 672)
процентов по долговым обязательствам	4123	(275 706)	(269 309)
в т.ч. процентов по долговым обязательствам материнским, дочерним и зависимым компаниям	*412301*	(249 874)	(249 674)
налога на прибыль организаций	4124	(471 518)	(433 154)
прочие платежи	4129	(571 138)	(781 455)
в т.ч. прочие платежи материнским, дочерним и зависимым компаниям	*412901*	(694)	
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	1 293 292	303 020
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	13 559	3 910
в том числе: от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	2 454	2 721
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	11 105	1 189
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*	9 539	
прочие поступления	4219		
в т.ч. прочие поступления от материнских, дочерних и зависимых компаний	*421901*		
Платежи - всего	4220	(2 891 528)	(4 616 490)
в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(2 891 528)	(4 616 247)
в т.ч. платежи материнским, дочерним и зависимым компаниям в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	*422101*	(79 129)	(175 162)
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		(243)
в т.ч. процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива материнским, дочерним и зависимым компаниям	*422401*		(233)
прочие платежи	4229		
в т.ч. прочие платежи материнским, дочерним и зависимым компаниям	*422901*		
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(2 877 969)	(4 612 580)

Наименование показателя	Код	За 2019 г.	За 2018 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступление - всего	4310	2 524 996	3 456 125
в том числе: получение кредитов и займов	4311	1 420 014	198 000
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	1 104 982	3 258 125
в т.ч. от выпуска акций, увеличения долей участия материнских, дочерних и зависимых компаний	*431301*	1 104 982	3 258 125
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	(1 030 014)	(200 000)
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	(10 000)	
в т.ч. на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников) материнских, дочерних и зависимых компаний	*432201*	(10 000)	
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(1 020 014)	(200 000)
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	1 494 982	3 256 125
Сальдо денежных потоков за отчетный период	**4400**	**(89 695)**	**(1 053 435)**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	**4450**	**591 285**	**1 644 720**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	**4500**	**501 590**	**591 285**
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490		

Руководитель _____ (подпись) Юткин К.А. (расшифровка подписи) и.о.Главного бухгалтера _____ (подпись) Шнайдер В.В. (расшифровка подписи)

" 17 " марта 20 20 г.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО PUBLIC JOINT-STOCK COMPANY г. КАЛИНИНГРАД ЯНТАРЬЭНЕРГО

5.1. Нематериальные активы

5.1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Показатель			На начало года				Изменения за период								На конец периода			
													Переоценка					
Наименование	Код	Период	Первоначальная/текущая рыночная стоимость	Накопленная амортизация	Убытки от обесценения	Остаточная стоимость	Поступило	Первоначальная/текущая рыночная стоимость	Накопленная амортизация	Убытки от обесценения	Начислено амортизации	Убыток от обесценения	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 2019 г. (1)	1 606	(1 370)	-	236	1 347	-	(220)	-	-	-	-	-	2 953	(1 590)	-	1 363
	5110	за 2018 г. (2)	1 606	(1 178)	-	428	-	-	(192)	-	-	-	-	-	1 606	(1 370)	-	236
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	5101	за 2019 г. (1)	1 606	(1 370)	-	236	1 347	-	(220)	-	-	-	-	-	2 953	(1 590)	-	1 363
	5111	за 2018 г. (2)	1 606	(1 178)	-	428	-	-	(192)	-	-	-	-	-	1 606	(1 370)	-	236
в том числе:																		
у патентообладателя на изобретения, промышленный образец, полезную модель	51011	за 2019 г. (1)	-	-	-	-									-	-	-	-
	51111	за 2018 г. (2)				-									-	-	-	-
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	51012	за 2019 г. (1)	1 606	(1 370)	-	236	1 347		(220)						2 953	(1 590)	-	1 363
	51112	за 2018 г. (2)	1 606	(1 178)		428			(192)						1 606	(1 370)	-	236
у вдладельца на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	51013	за 2019 г. (1)	-	-	-	-									-	-	-	-
	51113	за 2018 г. (2)				-									-	-	-	-
Прочие	5102	за 2019 г. (1)	-	-	-	-									-	-	-	-
	5112	за 2018 г. (2)				-									-	-	-	-

(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		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	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 19 г. (1)	5 400	(5 400)	-	-	-	-	5 400	(5 400)
	5150	за 20 18 г. (2)	5 400	(4 320)	-	-	-	(1 080)	5 400	(5 400)
из них:									-	-
Патенто-способные результаты выполненных НИОКР	5141	за 20 19 г. (1)	-	-					-	-
	5151	за 20 18 г. (2)							-	-
Прочие	5142	за 20 19 г. (1)	5 400	(5 400)					5 400	(5 400)
	5152	за 20 18 г. (2)	5 400	(4 320)				(1 080)	5 400	(5 400)
Справочно из общей суммы НИОКР:										
Расходы на НИОКР, выполненные собственными силами	5143	за 20 19 г. (1)	-	-					-	-
	5153	за 20 18 г. (2)							-	-
Расходы на НИОКР, выполняемые силами сторонних организаций	5144	за 20 19 г. (1)	5 400	(5 400)					5 400	(5 400)
	5154	за 20 18 г. (2)	5 400	(4 320)				(1 080)	5 400	(5 400)

(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 19 г. (1)	18 665	9 085	-	-	27 750
	5170	за 20 18 г. (2)	12 364	6 301	-	-	18 665
в том числе:							
Патенто-способные результаты выполненных НИОКР	5161	за 20 19 г. (1)	18 665	9 085			27 750
	5171	за 20 18 г. (2)	12 364	6 301			18 665
Прочие	5162	за 20 19 г. (1)	-				-
	5172	за 20 18 г. (2)					-
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 19 г. (1)	20 766	27 490	-	(1 347)	46 909
	5190	за 20 18 г. (2)	4 063	16 703	-	-	20 766
в том числе:							
у патентообладателя на изобретения, промышленный образец, полезную модель	5181	за 20 19 г. (1)	-				-
	5191	за 20 18 г. (2)					-
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	5182	за 20 19 г. (1)	20 766	27 490		(1 347)	46 909
	5192	за 20 18 г. (2)	4 063	16 703			20 766
у владельца на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товара	5183	за 20 19 г. (1)	-				-
	5193	за 20 18 г. (2)					-
Прочие	5184	за 20 19 г. (1)	-				-
	5194	за 20 18 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		
			первона-чальная стоимость	накопленная амортизация	остаточная стоимость	поступило		выбыло		начислено амортизации	переоценка		первона-чальная стоимость	накопленная амортизация	остаточная стоимость
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация по поступившим объектам	первона-чальная стоимость	накопленная амортизация		первона-чальная 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 2019 г.	24 809 384	(7 174 653)	17 634 731	6 776 138	-	(78 551)	72 716	(1 223 997)	-	-	31 506 971	(8 325 934)	23 181 037
	5210	за 2018 г.	14 486 485	(6 394 984)	8 094 472	10 376 734	-	(53 835)	52 505	(832 174)	-	-	24 809 384	(7 174 653)	17 634 731
в том числе:															
Амортизируемые основные средства - всего:	5201	за 2019 г.	24 759 984	(7 174 653)	17 585 331	6 775 948	-	(78 376)	72 716	(1 223 997)	-	-	31 457 556	(8 325 934)	23 131 622
	5211	за 2018 г.	14 466 447	(6 394 984)	8 071 463	10 347 372	-	(53 835)	52 505	(832 174)	-	-	24 759 984	(7 174 653)	17 585 331
в том числе:															
производственные здания	52011	за 2019 г.	1 088 677	(379 494)	709 183	130 509		(3 189)	2 145	(24 720)			1 215 997	(402 069)	813 928
	52111	за 2018 г.	875 180	(359 358)	515 822	213 603		(106)	106	(20 242)			1 088 677	(379 494)	709 183
сооружения, кроме ЛЭП	52012	за 2019 г.	1 349 077	(276 444)	1 072 633	129 400		(511)	511	(80 874)			1 477 966	(356 807)	1 121 159
	52112	за 2018 г.	539 793	(249 027)	290 766	809 610		(326)	326	(27 743)			1 349 077	(276 444)	1 072 633
линии электропередачи и устройства к ним	52013	за 2019 г.	11 092 402	(2 737 779)	8 354 623	930 009		(26 625)	23 922	(378 591)			11 995 786	(3 092 448)	8 903 338
	52113	за 2018 г.	5 689 124	(2 507 716)	3 181 408	5 406 744		(3 466)	3 084	(233 147)			11 092 402	(2 737 779)	8 354 623
машины и оборудование по производству электроэнергии, подстанций, оборудование для преобразования электроэнергии	52014	за 2019 г.	8 593 793	(2 635 860)	5 957 933	3 523 827		(32 122)	30 259	(469 391)			12 085 498	(3 074 992)	9 010 506
	52114	за 2018 г.	5 656 149	(2 285 821)	3 370 328	2 941 148		(3 504)	2 737	(352 776)			8 593 793	(2 635 860)	5 957 933
производственный и хозяйственный инвентарь	52015	за 2019 г.	27 606	(8 863)	18 743	5 432		(129)	142	(3 266)			32 909	(11 987)	20 922
	52115	за 2018 г.	14 799	(8 255)	6 544	14 162		(1 355)	1 355	(1 963)			27 606	(8 863)	18 743
прочие	52016	за 2019 г.	2 608 429	(1 136 213)	1 472 216	2 056 771		(15 800)	15 737	(267 155)			4 649 400	(1 387 631)	3 261 769
	52116	за 2018 г.	1 691 402	(984 807)	706 595	962 105		(45 078)	44 897	(196 303)			2 608 429	(1 136 213)	1 472 216

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
			первона-чальная стоимость	накопленная амортизация	остаточная стоимость	поступило		выбыло		начислено амортизации	переоценка		первона-чальная стоимость	накопленная амортизация	остаточная стоимость
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация по поступившим объектам	первона-чальная стоимость	накопленная амортизация		первона-чальная 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 2019 г.	49 400	-	49 400	190	-	(175)	-	-	-	-	49 415	-	49 415
	5212	за 2018 г.	20 038	-	20 038	29 362	-	-	-	-	-	-	49 400	-	49 400
в том числе:															
земельные участки	52021	за 2019 г.	49 400	-	49 400	190		(175)					49 415	-	49 415
	52121	за 2018 г.	20 038		20 038	29 362							49 400	-	49 400
объекты природопользования	52022	за 2019 г.	-	-	-								-	-	-
	52122	за 2018 г.			-								-	-	-
Капитальные вложения на коренное улучшение земель	5203	за 2019 г.	-	-	-								-	-	-
	5213	за 2018 г.			-								-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:					-										
имущество для передачи в лизинг	5221	за 2019 г.	-	-	-								-	-	-
	5231	за 2018 г.			-								-	-	-
имущество предоставляемое по договору аренды	5222	за 2019 г.	-	-	-								-	-	-
	5232	за 2018 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 2019 год	За 2018 год
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	887 619	230 348
в том числе:			
производственные здания	5261	53 838	38 730
сооружения, кроме ЛЭП	5262	10 783	12 951
линии электропередачи и устройства к ним	5263	170 281	37 585
машины и оборудование по производству электроэнергии, подстанций, оборудование для преобразования электроэнергии	5264	622 351	135 287
производственный и хозяйственный инвентарь	5265		
прочие	5266	30 366	5 795
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	(3 385)	(2 842)
в том числе:			
производственные здания	5271		
сооружения, кроме ЛЭП	5272	(119)	
линии электропередачи и устройства к ним	5273	(2 117)	(1 046)
машины и оборудование по производству электроэнергии, подстанций, оборудование для преобразования электроэнергии	5274	(684)	(1 314)
производственный и хозяйственный инвентарь	5275		
прочие	5276	(465)	(482)

5.3.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г. (1)	На 31 декабря 2018 г. (2)	На 31 декабря 2017 г. (3)
1	2	3	4	5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	59 118	58 429	59 640
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	4 297 246	3 298 692	2 496 848
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	9 346	9 346	9 346
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	13 867	13 867	13 867
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 19 г. (1)	4 871 228	3 589 289	(51 256)	(6 776 138)	1 633 123
	5250	за 20 18 г. (2)	8 713 018	6 537 953	(3 009)	(10 376 734)	4 871 228
в том числе:							
незавершенное строительство	5241	за 20 19 г. (1)	3 308 450	3 253 406	(49 817)	(5 015 721)	1 496 318
	5251	за 20 18 г. (2)	7 669 715	5 097 745	(182)	(9 458 828)	3 308 450
приобретение основных средств	5242	за 20 19 г. (1)	6 758	198 164		(204 922)	-
	5252	за 20 18 г. (2)		67 943		(61 185)	6 758
оборудование к установке	5243	за 20 19 г. (1)	1 556 020	137 719	(1 439)	(1 555 495)	136 805
	5253	за 20 18 г. (2)	1 043 303	1 372 265	(2 827)	(856 721)	1 556 020
прочие	5244	за 20 19 г. (1)	-				-
	5254	за 21 18 г. (2)					-

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			учтенные по условиям	величина резерва по сомни-тельным	поступление			выбытие				учтенные по условиям	величина резерва
					в результате	иные начисления	начисление резерва	погашение	списание за	списание на	восстановлени		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Авансы, выданные под капитальное строительство	5291	за 20 19 г. (1)	410 688	(961)	2 005	-	(35 717)	(300 387)	(961)	-	-	111 345	(35 717)
	5292	за 20 18 г. (2)	1 677 501	(961)	45 193	-	-	(1 312 006)	-	-	-	410 688	(961)
в том числе:													
капитальное строительство	52911	за 20 19 г. (1)	410 688	(961)	2 005		(35 717)	(300 387)	(961)			111 345	(35 717)
	52921	за 20 18 г. (2)	1 677 501	(961)	45 193			(1 312 006)				410 688	(961)
прибретение основных средств	52912	за 20 19 г. (1)	-	-								-	-
	52922	за 20 18 г. (2)										-	-
прочие	52913	за 20 19 г. (1)	-	-								-	-
	52923	за 20 18 г. (2)										-	-

5.4. Финансовые вложения

5.4.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение перво-начальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочные ФВ - всего	5301	за 20 19 г. (1)	371 510	(29 494)	-	-	-	-	11 262	371 510	(18 232)
	5311	за 20 18 г. (2)	371 510	(35 790)	-	-	-	-	6 296	371 510	(29 494)
Вклады в уставные (складочные) капиталы других обществ - всего	53021	за 20 19 г. (1)	300 588	-	-	-	-	-	-	300 588	-
	53121	за 20 18 г. (2)	300 588	-	-	-	-	-	-	300 588	-
в том числе:											
дочерних хозяйственных обществ	530211	за 20 19 г. (1)	300 433	-						300 433	-
	531211	за 20 18 г. (2)	300 433							300 433	-
зависимых хозяйственных обществ	530212	за 20 19 г. (1)	-	-						-	-
	531212	за 20 18 г. (2)								-	-
прочие	530213	за 20 19 г. (1)	155	-						155	-
	531213	за 20 18 г. (2)	155							155	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	53022	за 20 19 г. (1)	-	-						-	-
	53122	за 20 18 г. (2)								-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	53023	за 20 19 г. (1)	-	-						-	-
	53123	за 20 18 г. (2)								-	-
в том числе:											
долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	530231	за 20 19 г. (1)	-	-						-	-
	531231	за 20 18 г. (2)								-	-
Предоставленные займы	53024	за 20 19 г. (1)	-	-						-	-
	53124	за 20 18 г. (2)								-	-
Депозитные вклады	53025	за 20 19 г. (1)	-	-						-	-
	53125	за 20 18 г. (2)								-	-
Прочие	53026	за 20 19 г. (1)	70 922	(29 494)					11 262	70 922	(18 232)
	53126	за 20 18 г. (2)	70 922	(35 790)					6 296	70 922	(29 494)
Долгосрочные ФВ, имеющие текущую рыночную стоимость - всего	5302	за 20 19 г. (1)	62 285	(20 858)	-	-	-	-	11 262	62 285	(9 596)
	5312	за 20 18 г. (2)	62 285	(27 154)	-	-	-	-	6 296	62 285	(20 858)
Вклады в уставные (складочные) капиталы других обществ - всего	53031	за 20 19 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53131	за 20 18 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
дочерних хозяйственных обществ	530311	за 20 19 г. (1)	-	-						-	-
	531311	за 20 18 г. (2)								-	-
зависимых хозяйственных обществ	530312	за 20 19 г. (1)	-	-						-	-
	531312	за 20 18 г. (2)								-	-
прочие	530313	за 20 19 г. (1)	-	-						-	-
	531313	за 20 18 г. (2)								-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	53032	за 20 19 г. (1)	-	-						-	-
	53132	за 20 18 г. (2)								-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	53033	за 20 19 г. (1)	-	-						-	-
	53133	за 20 18 г. (2)								-	-
в том числе:											-
долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	530331	за 20 19 г. (1)	-	-						-	-
	531331	за 20 18 г. (2)								-	-
Прочие	53034	за 20 19 г. (1)	62 285	(20 858)					11 262	62 285	(9 596)
	53134	за 20 18 г. (2)	62 285	(27 154)					6 296	62 285	(20 858)
Долгосрочные ФВ, по которым текущая рыночная стоимость не определяется - всего	5303	за 20 19 г. (1)	309 225	(8 636)						309 225	(8 636)
	5313	за 20 18 г. (2)	309 225	(8 636)						309 225	(8 636)

5.4. Финансовые вложения

5.4.1. Наличие и движение финансовых вложений (продолжение)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Краткосрочные ФВ - всего	5305	за 20 19 г. (1)	51 609	-	-	-	(51 609)	-	-	51 609	(51 609)
	5315	за 20 18 г. (2)	49 609	-	2 000	-	-	-	-	51 609	-
Вклады в уставные капиталы других обществ - всего	53061	за 20 19 г. (1)	-	-						-	-
	53161	за 20 18 г. (2)								-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	53062	за 20 19 г. (1)	-	-						-	-
	53162	за 20 18 г. (2)								-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	53063	за 20 19 г. (1)	-	-						-	-
	53163	за 20 18 г. (2)								-	-
в том числе:											
долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	530631	за 20 19 г. (1)	-	-						-	-
	531631	за 20 18 г. (2)								-	-
Предоставленные займы	53064	за 20 19 г. (1)	-	-						-	-
	53164	за 20 18 г. (2)								-	-
Депозитные вклады	53065	за 20 19 г. (1)	-	-						-	-
	53165	за 20 18 г. (2)								-	-
Прочие	53066	за 20 19 г. (1)	51 609	-			(51 609)			51 609	(51 609)
	53166	за 20 18 г. (2)	49 609		2 000					51 609	-
Краткосрочные ФВ, имеющие текущую рыночную стоимость - всего	5306	за 20 19 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 20 18 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вклады в уставные (складочные) капиталы других обществ - всего	53071	за 20 19 г. (1)	-	-						-	-
	53171	за 20 18 г. (2)								-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	53072	за 20 19 г. (1)	-	-						-	-
	53172	за 20 18 г. (2)								-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	53073	за 20 19 г. (1)	-	-						-	-
	53173	за 20 18 г. (2)								-	-
в том числе:											
долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	530731	за 20 19 г. (1)	-	-						-	-
	531731	за 20 18 г. (2)								-	-
Прочие	53074	за 20 19 г. (1)	-	-						-	-
	53174	за 20 18 г. (2)								-	-
Краткосрочные ФВ, по которым текущая рыночная стоимость не определяется - всего	5307	за 20 19 г. (1)	51 609	-			(51 609)			51 609	(51 609)
	5317	за 20 18 г. (2)	49 609		2 000					51 609	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 20 19 г. (1)	423 121	(29 494)	-	-	(51 609)	-	11 262	423 121	(69 841)
	5310	за 20 18 г. (2)	421 119	(35 790)	2 000	-	-	-	6 296	423 119	(29 494)

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	(29 494)	11 262	-	-	(18 232)
Разница между текущей рыночной стоимостью финансовых вложений и их первоначальной оценкой	7110	(20 858)	11 262	-	-	(9 596)
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	(20 858)	11 262			(9 596)
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	(8 636)	-	-	-	(8 636)
в том числе:						
Вклады в уставные (складочные) капиталы других обществ - всего	7131	(8 636)	-	-	-	(8 636)
в том числе:						
дочерних хозяйственных обществ	71311					-
зависимых хозяйственных обществ	71312					-
прочие	71313	(8 636)				(8 636)
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	-	(51 609)	-	-	(51 609)
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	-	(51 609)	-	-	(51 609)
в том числе:						
Вклады в уставные (складочные) капиталы других обществ - всего	7231	-	(51 609)	-	-	(51 609)
в том числе:						
дочерних хозяйственных обществ	72311					-
зависимых хозяйственных обществ	72312					-
прочие	72313		(51 609)			(51 609)
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					-
Прочие	7236					-

5.4.3. Иное использование финансовых вложений*

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г. (1)	На 31 декабря 2018 г. (2)	На 31 декабря 2017 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. Материально-производственные запасы

5.5.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	резерв под снижение стоимости				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего	5400	за 20 19 г. (1)	178 618	(70)	378 105	(351 443)	70	-	x	205 280	-
	5420	за 20 18 г. (2)	165 445	(110)	408 646	(395 473)	40	-	x	178 618	(70)
сырье и материалы	5401	за 20 19 г. (1)	172 121	(70)	364 878	(331 811)	70			205 188	-
	5421	за 20 18 г. (2)	157 320	(110)	395 413	(380 612)	40			172 121	(70)
незавершенное производство	5402	за 20 19 г. (1)	-	-						-	-
	5422	за 20 18 г. (2)								-	-
товары отгруженные	5403	за 20 19 г. (1)	-	-						-	-
	5423	за 20 18 г. (2)								-	-
готовая продукция и товары	5404	за 20 19 г. (1)	6 497	-	13 227	(19 632)				92	-
	5424	за 20 18 г. (2)	8 125		13 233	(14 861)				6 497	-
прочие запасы и затраты	5405	за 20 19 г. (1)	-	-						-	-
	5425	за 20 18 г. (2)								-	-

5.5.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г. (1)	На 31 декабря 2018 г. (2)	На 31 декабря 2017 г. (3)
1	2	3	4	5
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	53 238	131 612
в том числе: сырье и материалы	5441		53 238	131 612
незавершенное производство	5442			
товары отгруженные	5443			
готовая продукция и товары	54441			
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

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
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	начисление резерва							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 19 г. (1)	13 672	-	13 216	-	-	(8 754)	-	-	-	488 515	506 649	-
	5521	за 20 18 г. (2)	9 696	-	11 158	-	-	(6 509)	-	-	-	(673)	13 672	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 20 19 г. (1)	3 668	-	5 618	-	-	(1 619)	-	-	-	54	7 721	-
	5522	за 20 18 г. (2)	2 165	-	3 283	-	-	(1 562)	-	-	-	(218)	3 668	-
в том числе:														
по передаче электроэнергии	55021	за 20 19 г. (1)	-	-									-	-
	55221	за 20 18 г. (2)											-	-
по техприсоединению	55022	за 20 19 г. (1)	3 668	-	5 445			(1 614)				(615)	6 884	-
	55222	за 20 18 г. (2)	2 165		3 283			(1 562)				(218)	3 668	-
по организации функционирования и развитию ЕЭС России в части распределительного электросетевого комплекса	55023	за 20 19 г. (1)	-	-									-	-
	55223	за 20 18 г. (2)											-	-
по перепродаже электроэнергии и мощности	55024	за 20 19 г. (1)	-	-									-	-
	55224	за 20 18 г. (2)											-	-
по доходам от аренды	55025	за 20 19 г. (1)	-	-									-	-
	55225	за 20 18 г. (2)											-	-
по прочим	55026	за 20 19 г. (1)	-	-	173			(5)				669	837	-
	55226	за 20 18 г. (2)											-	-

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
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	начисление резерва							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Авансы выданные	5503	за 20 19 г. (1)	-	-									-	-
	5523	за 20 18 г. (2)											-	-
Векселя к получению	5504	за 20 19 г. (1)	-	-									-	-
	5524	за 20 18 г. (2)											-	-
Прочая дебиторская задолженность	5505	за 20 19 г. (1)	10 004	-	7 598	-	-	(7 135)	-	-	-	488 461	498 928	-
	5525	за 20 18 г. (2)	7 531	-	7 875	-	-	(4 947)	-	-	-	(455)	10 004	-
в том числе:														
беспроцентные векселя	55051	за 20 19 г. (1)	-	-									-	-
	55251	за 20 18 г. (2)											-	-
прочие	55052	за 20 19 г. (1)	10 004	-	7 598			(7 135)				488 461	498 928	-
	55252	за 20 18 г. (2)	7 531		7 875			(4 947)				(455)	10 004	-
Из общей суммы долгосрочной дебиторской задолженности:	5506	за 20 19 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	97 565	97 565	-
	5526	за 20 18 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
задолженность дочерних обществ	55061	за 20 19 г. (1)	-	-								97 565	97 565	-
	55261	за 20 18 г. (2)											-	-
задолженность зависимых обществ	55062	за 20 19 г. (1)	-	-									-	-
	55262	за 20 18 г. (2)											-	-

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
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	начисление резерва							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 19 г. (1)	1 594 630	(308 858)	421 572	3 579	(234 370)	(314 023)	(41 850)	(43)	280	(488 515)	1 175 350	(501 098)
	5530	за 20 18 г. (2)	1 632 022	(96 850)	518 057	-	(227 702)	(540 344)	(14 571)	(920)	1 123	386	1 594 630	(308 858)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 20 19 г. (1)	496 997	(215 538)	431 818	-	(19 200)	(222 884)	(34 198)	-	194	214	671 947	(200 346)
	5531	за 20 18 г. (2)	639 963	(55 259)	207 463	-	(175 699)	(335 268)	(14 392)	(869)	1 028	100	496 997	(215 538)
в том числе:														
по передаче электроэнергии	55111	за 20 19 г. (1)	303 553	(150 491)	223 573			(126 266)					400 860	(150 491)
	55311	за 20 18 г. (2)	415 151	(5 540)	43 374		(147 242)	(152 681)	(2 291)				303 553	(150 491)
по техприсоединению	55112	за 20 19 г. (1)	93 990	(18 883)	142 879		(18 859)	(61 714)	(574)		127	29	174 610	(37 041)
	55312	за 20 18 г. (2)	103 976	(16 689)	84 321		(15 190)	(81 507)	(12 031)	(869)	965	100	93 990	(18 883)
по организации функционирования и развитию ЕЭС России в части распределительного электросетевого комплекса	55113	за 20 19 г. (1)	-	-									-	-
	55313	за 20 18 г. (2)											-	-
по перепродаже электроэнергии и мощности	55114	за 20 19 г. (1)	-	-									-	-
	55314	за 20 18 г. (2)											-	-
по доходам от аренды	55115	за 20 19 г. (1)	24 831	(13 379)	3 992			(1 872)	(12 809)		21		14 142	(549)
	55315	за 20 18 г. (2)	36 742	(402)	11 998		(12 988)	(23 909)			11		24 831	(13 379)
по прочим	55116	за 20 19 г. (1)	74 623	(32 785)	61 374		(341)	(33 032)	(20 815)		46	185	82 335	(12 265)
	55316	за 20 18 г. (2)	84 094	(32 628)	67 770		(279)	(77 171)	(70)		52		74 623	(32 785)
Авансы выданные	5512	за 20 19 г. (1)	150 087	(108)	10 670		(105)	(57 074)	(12)	(6)	86		103 665	(115)
	5532	за 20 18 г. (2)	282 243	(280)	16 547		(21)	(148 605)	(98)		95		150 087	(108)
Векселя к получению	5513	за 20 19 г. (1)	-	-									-	-
	5533	за 20 18 г. (2)											-	-

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
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	начисление резерва							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	5514	за 20 19 г. (1)	-	-									-	-
	5534	за 20 18 г. (2)											-	-
Задолженность дочерних и зависимых обществ по дивидендам	5515	за 20 19 г. (1)	-	-									-	-
	5535	за 20 18 г. (2)											-	-
Прочая дебиторская задолженность	5516	за 20 19 г. (1)	947 546	(93 212)	(20 916)	3 579	(215 065)	(34 065)	(7 640)	(37)	-	(488 729)	399 738	(300 637)
	5536	за 20 18 г. (2)	709 816	(41 311)	294 047	-	(51 982)	(56 471)	(81)	(51)	-	286	947 546	(93 212)
в том числе:														
беспроцентные векселя	55161	за 20 19 г. (1)	-	-									-	-
	55361	за 20 18 г. (2)											-	-
переплата по налогам и сборам	55162	за 20 19 г. (1)	1 230	-	12 975			(2 315)					11 890	-
	55362	за 20 18 г. (2)	1 232		2 550			(2 552)					1 230	-
реализация имущества	55163	за 20 19 г. (1)	-	-									-	-
	55363	за 20 18 г. (2)											-	-
прочие	55164	за 20 19 г. (1)	946 316	(93 212)	(33 891)	3 579	(215 065)	(31 750)	(7 640)	(37)		(488 729)	387 848	(300 637)
	55364	за 20 18 г. (2)	708 584	(41 311)	291 497		(51 982)	(53 919)	(81)	(51)		286	946 316	(93 212)
Из общей суммы краткосрочной дебиторской задолженности:	5517	за 20 19 г. (1)	873 993	-	113 385	-	-	(81 853)	-	-	-	(97 565)	807 960	-
	5537	за 20 18 г. (2)	1 198 313	-	61 182	-	-	(385 502)	-	-	-	-	873 993	-
задолженность дочерних обществ	55171	за 20 19 г. (1)	873 993	-	113 385			(81 853)				(97 565)	807 960	-
	55371	за 20 18 г. (2)	1 162 342		61 182			(349 531)					873 993	-
задолженность зависимых обществ	55172	за 20 19 г. (1)	-	-									-	-
	55372	за 20 18 г. (2)	35 971					(35 971)					-	-
Итого	5500	за 20 19 г. (1)	1 608 302	(308 858)	434 788	3 579	(234 370)	(322 777)	(41 850)	(43)	280	-	1 681 999	(501 098)
	5520	за 20 18 г. (2)	1 641 718	(96 850)	529 215	-	(227 702)	(546 853)	(14 571)	(920)	1 123	(287)	1 608 302	(308 858)

5.6.3. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г. (1)		На 31 декабря 2018 г. (2)		На 31 декабря 2017 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	637 882	136 785	594 647	285 789	540 270	443 420
в том числе: покупатели и заказчики, в том числе	5641	264 365	64 024	339 009	123 471	340 331	285 072
по передаче электроэнергии	56411	151 312	821	181 671	31 180	148 458	142 918
по техприсоединению	56412	64 351	27 313	86 089	67 206	84 245	67 556
по организации функционирования и развитию ЕЭС России в части распределительного электросетевого комплекса	56413						
по перепродаже электроэнергии и мощности	56414						
по доходам от аренды	56415	7 252	6 704	19 108	5 729	36 742	36 340
прочие	56416	41 450	29 186	52 141	19 356	70 886	38 258
векселя к получению	5642						
задолженность дочерних и зависимых обществ по дивидендам	5643						
задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	5644						
авансы выданные	5645	70 106	69 991	71 974	71 866	70 383	70 103
прочая дебиторская задолженность	5646	303 411	2 770	183 664	90 452	129 556	88 245

и.о. Главного бухгалтера _____ Шнайдер В.В.
подпись 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		погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	начисленные проценты, штрафы и иные начисления				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 19 г. (1)	1 698 970	863 828	-	(451 311)	-	(3 152)	2 108 335
	5571	за 20 18 г. (2)	3 276 709	1 257 591	-	(2 832 625)	-	(2 705)	1 698 970
в том числе:									
кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков	5552	за 20 19 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 20 18 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
строительство	55521	за 20 19 г. (1)	-						-
	55721	за 20 18 г. (2)							-
прочие	55522	за 20 19 г. (1)	-						-
	55722	за 20 18 г. (2)							-
Прочая кредиторская задолженность	5553	за 20 19 г. (1)	1 698 970	863 828		(451 311)		(3 152)	2 108 335
	5573	за 20 18 г. (2)	3 276 709	1 257 591		(2 832 625)		(2 705)	1 698 970
Из общей суммы долгосрочной задолженности	5554	за 20 19 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 20 18 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-
задолженность перед дочерними обществами	55541	за 20 19 г. (1)	-						-
	55741	за 20 18 г. (2)							-
задолженность перед зависимыми обществами	55542	за 20 19 г. (1)	-						-
	55742	за 20 18 г. (2)							-

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	начисленные проценты, штрафы и иные начисления				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 19 г. (1)	3 752 827	5 059 085	80 852	(5 952 160)	(879)	3 152	2 942 877
	5580	за 20 18 г. (2)	3 544 335	2 131 755	-	(1 896 326)	(29 642)	2 705	3 752 827
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 20 19 г. (1)	2 265 148	4 534 268	3	(4 604 424)	(347)	-	2 194 648
	5581	за 20 18 г. (2)	2 303 796	1 031 180	-	(1 049 731)	(20 097)	-	2 265 148
в том числе:									
строительство	55611	за 20 19 г. (1)	1 838 840	3 540 660		(3 415 684)	(347)		1 963 469
	55811	за 20 18 г. (2)	1 602 676	886 416		(630 491)	(19 761)		1 838 840
прочие	55612	за 20 19 г. (1)	426 308	993 608	3	(1 188 740)			231 179
	55812	за 20 18 г. (2)	701 120	144 764		(419 240)	(336)		426 308
Авансы полученные	5562	за 20 19 г. (1)	868 147	165 519	-	(686 792)	-	3 152	350 026
	5582	за 20 18 г. (2)	769 211	475 691	-	(372 156)	(7 304)	2 705	868 147
в том числе:									
по передаче электроэнергии	55621	за 20 19 г. (1)	124	4 770		(124)			4 770
	55821	за 20 18 г. (2)	179	124		(179)			124
по техприсоединению	55622	за 20 19 г. (1)	856 782	141 405		(682 992)			315 195
	55822	за 20 18 г. (2)	758 942	470 202		(365 180)	(7 182)		856 782
по организации функционирования и развитию ЕЭС России в части распределительного электросетевого комплекса	55623	за 20 19 г. (1)	-						-
	55823	за 20 18 г. (2)							-
от перепродажи электроэнергии и мощности	55624	за 20 19 г. (1)	-						-
	55824	за 20 18 г. (2)							-

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	начисленные проценты, штрафы и иные начисления				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
по участию в других организациях	55625	за 20 19 г. (1)	-						-
	55825	за 20 18 г. (2)							-
по услугам аренды	55626	за 20 19 г. (1)	2 798	21		(2 786)		3 152	3 185
	55826	за 20 18 г. (2)	2 398	81		(2 386)		2 705	2 798
по прочим	55627	за 20 19 г. (1)	8 443	19 323		(890)			26 876
	55826	за 20 18 г. (2)	7 692	5 284		(4 411)	(122)		8 443
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	5563	за 20 19 г. (1)	-						-
	5583	за 20 18 г. (2)	-						-
Векселя к уплате	5564	за 20 19 г. (1)	-						-
	5584	за 20 18 г. (2)	-						-
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5565	за 20 19 г. (1)	29 177	29 000	1 225	(30 526)			28 876
	5585	за 20 18 г. (2)	27 908	29 871		(28 602)			29 177
Расчеты по налогам и сборам	5566	за 20 19 г. (1)	516 351	162 698		(521 017)			158 032
	5586	за 20 18 г. (2)	341 902	516 766		(342 317)			516 351
Задолженность перед персоналом организации	5567	за 20 19 г. (1)	33 552	55 487		(50 931)			38 108
	5587	за 20 18 г. (2)	36 307	36 099		(38 854)			33 552
Прочая кредиторская задолженность	5568	за 20 19 г. (1)	40 452	112 113	79 624	(58 470)	(532)		173 187
	5588	за 20 18 г. (2)	65 211	42 148		(64 666)	(2 241)		40 452
Из общей суммы краткосрочной задолженности	5569	за 20 19 г. (1)	37 547	-	-	(33 307)	-	-	4 240
	5589	за 20 18 г. (2)	231 557	33 606	-	(227 616)	-	-	37 547
задолженность перед дочерними обществами	55691	за 20 19 г. (1)	37 547			(33 307)			4 240
	55891	за 20 18 г. (2)	41 719	33 606		(37 778)			37 547
задолженность перед зависимыми обществами	55692	за 20 19 г. (1)	-	-					-
	55892	за 20 18 г. (2)	189 838			(189 838)			-
Итого	5550	за 20 19 г. (1)	5 451 797	5 922 913	80 852	(6 403 471)	(879)	-	5 051 212
	5570	за 20 18 г. (2)	6 821 044	3 389 346	-	(4 728 951)	(29 642)	-	5 451 797

(1) - указывается отчетный год

(2) - указывается предыдущий год

5.6.6. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г. (1)	На 31 декабря 2018 г. (2)	На 31 декабря 2017 г. (3)
1	2	3	4	5
V. КРАТКРОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность		263 324	497 574	1 397 256
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5691	183 455	418 637	1 201 278
в т. ч.				
строительство	56911	151 304	195 846	657 986
прочие	56912	32 151	222 791	543 292
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	79 869	78 937	195 978
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 19 г. (1)	2 400 000	100 000	530	-	(530)	-	2 500 000
	7430	за 20 18 г. (2)	2 502 000	198 000	19 679	(200 000)	(19 679)	(100 000)	2 400 000
в том числе:									
Кредиты	7411	за 20 19 г. (1)	-	100 000	530		(530)		100 000
	7431	за 20 18 г. (2)	102 000	198 000	19 679	(200 000)	(19 679)	(100 000)	-
Займы	7412	за 20 19 г. (1)	2 400 000						2 400 000
	7432	за 20 18 г. (2)	2 400 000						2 400 000
Краткосрочные заемные средства - всего	7420	за 20 19 г. (1)	122 653	1 320 014	275 862	(1 020 014)	(275 175)	-	423 340
	7440	за 20 18 г. (2)	21 967	-	250 560	-	(249 874)	100 000	122 653
в том числе:									
Кредиты	7421	за 20 19 г. (1)	100 000	1 320 014		(1 020 014)			400 000
	7441	за 20 18 г. (2)						100 000	100 000
Проценты по кредитам	74211	за 20 19 г. (1)	-		25 302		(25 302)		-
	74411	за 20 18 г. (2)							-
Займы	7422	за 20 19 г. (1)	22 653		250 560		(249 873)		23 340
	7442	за 20 18 г. (2)	21 967		250 560		(249 874)		22 653

(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	530	25 302
списанные на прочие расходы	7511	530	25 302
включенные в стоимость активов	7512		
Затраты по займам всего:	7520	250 560	-
списанные на прочие расходы	7521	250 560	
включенные в стоимость активов	7522		
Из общих затрат по займам и кредитам :	7530	251 090	25 302
начисленные %	7531	251 090	25 302
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	77 802	139 414	(96 794)	(6 486)	113 936
в том числе: Оплата предстоящих отпусков	5701	58 403	93 463	(87 734)	(4 150)	59 982
Выплата вознаграждения по итогам года	5702	11 738	29 132			40 870
Судебные разбирательства, незавершенные на отчетную дату	5703	7 661	16 819	(9 060)	(2 336)	13 084
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	121 226				
Созданные за счет прочих расходов	5707	18 188				
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	798 845	159 769	562 015	112 403
Доход	7710	845 150	169 030	515 000	103 000
Расход	7720	(543 855)	(108 771)	(229 245)	(45 849)
Результат изменения налоговых ставок	7730	X		X	
Результат исправления ошибок прошлых лет	7740	(1 800)	(360)	(1 725)	(345)
Постоянные разницы в стоимости активов и обязательств	7750				
Списание, не вызывающее налоговых последствий	7760				
Остаток на конец отчетного периода	7800	1 098 340	219 668	846 045	169 209

5.8. Обеспечения

Показатель		На 31 декабря 2019 г. (1)	На 31 декабря 2018 г. (2)	На 31 декабря 2017 г. (3)
Наименование	Код			
1	2	3	4	5
Полученные — всего	5800	243 949	1 407 708	3 232 012
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	243 949	1 407 708	3 232 012
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	-	1 410	(1 410)	-	-	-	-	-
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		1 410	(1 410)	-				-
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 2019 г. (1)		За 2018 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	-	-	-	-
в том числе					
на текущие расходы	7911				
компенсации чернобыльцам	7912				
на выполнение заданий по мобилизационной подготовке	7913				
на ликвидацию межтерриториального перекрестного субсидирования	7914				
прочие	7915				
из них:					
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 ___2019____ г. (1)	За ___2018____ г. (2)
Наименование	Код		
1	2		
Прочие доходы всего	8000	103 000	131 716
в том числе:			
От реализации основных средств, кроме квартир	8001	2 062	2 024
От реализации квартир	8002		
От реализации МПЗ	8003	2 591	1 171
От реализации валюты	8004		
От реализации нематериальных активов	8005		
От продажи ценных бумаг	8006		
От реализации других активов	8007	40	
От совместной деятельности	8008		
Прибыль 2018 г., выявленная в отчетном периоде	8009	31 392	7 169
Прибыль 2017 г., выявленная в отчетном периоде	8010	5 270	3 343
Прибыль 2016 г., выявленная в отчетном периоде	8011	1 376	1 950
Прибыль до 01.01.2016 г., выявленная в отчетном периоде	8012	4	
Пени, штрафы и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	8013	3 599	60 770
Кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек(более трех лет)	8014	923	29 642
Курсовые разницы	8015		
Имущество, оказавшееся в излишке по рез. инвентаризации	8016	1 478	15
Безвозмездно полученные активы, кроме ОС и НМА	8017		
Доход от безвозмездно полученных ОС, определяемый в установленном порядке	8018	5 683	5 296
Стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов	8019	8 890	2 665
Переоценка финансовых вложений по текущей рыночной стоимости	8020	14 166	7 611
Доход от уменьшения (списания) резерва по сомнительным долгам	8021	13 109	2 771
Доход от уменьшения (списания) резерва под оценочные обязательства	8022	6 484	2 392
Доход от уменьшения (списания) резерва под снижение стоимости МПЗ	8023	70	40
Доходы по договорам уступки права требования	8024		
Доход от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	8025	2 460	2 139
Страховые выплаты к получению	8026	197	1 252
Доходы, связанные с участием в УК других организаций	8027		
Восстановление ранее списанной дебиторской задолженности	8028	673	
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	2 533	1 466

Показатель		За ___2019____ г. (1)	За ___2018____ г. (2)
Наименование	Код		
1	2		
Прочие расходы всего	8100	(719 150)	(598 951)
в том числе:			
От реализации основных средств, кроме квартир	8101		
От реализации квартир	8102		
От реализации МПЗ	8103		
От реализации валюты	8104		
От реализации нематериальных активов	8105		
От продажи ценных бумаг	8106		
От реализации других активов	8107		
Другие налоги	8108	(1 685)	
Расходы по оплате услуг банков	8109	(93)	(395)
Расходы по обслуживанию финансовых вложений	8110	(927)	(350)
Резерв по сомнительным долгам	8111	(270 106)	(229 351)
Резерв под обесценение финансовых вложений	8112	(51 609)	
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	8113		
Резерв по прекращаемой деятельности	8114		
Резерв по оценочным обязательствам	8115	(17 441)	(16 927)
Выбытие активов без дохода	8116	(29)	(56)
НДС по безвозмездно переданному имуществу	8117		
Убыток 2018 г., выявленный в отчетном периоде	8118	(28 326)	(25 961)
Убыток 2017 г., выявленный в отчетном периоде	8119	(8 881)	(51 968)
Убыток 2016 г., выявленный в отчетном периоде	8120	(14 537)	(1 514)
Убыток до 01.01.2016 г., выявленный в отчетном периоде	8121		(96)
Пени, штрафы и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	8122	(82 409)	(79 644)
Госпошлины по хозяйственным договорам	8123	(1 539)	(5 991)
Переоценка финансовых вложений по текущей рыночной стоимости	8124	(2 905)	(1 315)
Дисконт по векселям	8125		
Расходы по договорам уступки права требования	8126		
Невозмещаемый НДС	8127	(9 991)	(2 298)
Расходы по выявленному бездоговорному потреблению электроэнергии	8128	(276)	(154)
Взносы в объединения и фонды	8129	(4 738)	(3 891)
Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек (более трех лет)	8130	(43)	(117)
Курсовые разницы	8131		
Судебные издержки	8132	(2 392)	(1 891)
Хищения, недостачи	8133		(1 049)
Издержки по исполнительному производству	8134	(270)	
Погашение стоимости квартир работников	8135		
Прочая материальная (финансовая) помощь и другие выплаты работникам	8136	(24 100)	(11 650)
Материальная помощь пенсионерам (включая единовременные выплаты, компенсации коммунальных платежей)	8137	(8 939)	(8 203)
Расходы на проведение спортивных мероприятий	8138	(7 551)	(3 111)
Расходы на проведение культурно-просветительных мероприятий	8139	(7 756)	(9 180)
Расходы на благотворительность	8140	(714)	(17 641)
Стоимость погашаемых векселей	8141		
Остаточная стоимость списываемых основных средств	8143	(5 620)	(1 297)
Уценка объектов основных средств	8144		
Прочие	8145	(166 273)	(124 901)

Руководитель _____ Юткин К.А. и.о. Главного бухгалтера _____ Шнайдер В.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

« 17 » марта 20 20 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	2019							-
	8311	2018							-
Выручка от продаж между сегментами	8320	2019							-
	8321	2018							-
Итого выручка сегмента	**8300**	**2019**	-	-	-	-	-	-	-
	8400	**2018**	-	-	-	-	-	-	-
в т.ч.									-
выручка от передачи	8301	2019							-
	8401	2018							-
выручка от техприсоединения	8302	2019							-
	8402	2018							-
прочая выручка	8303	2019							-
	8403	2018							-
Проценты к получению	8303	2019							-
	8403	2018							-
Проценты к уплате	8304	2019							-
	8404	2018							-
Расходы по налогу на прибыль	8305	2019							-
	8405	2018							-
Прибыль/(убыток) сегмента	**8306**	2019							-
	8406	2018							-
Активы сегментов	8307	2019							-
	8407	2018							-
в т.ч. внеоборотные активы	8308	2019							-
	8408	2018							-
Обязательства сегментов	**8309**	2019							-
	8409	2018							-
Амортизация ОС и НМА	**8390**	**2019**							-
	8490	**2018**							-

Настоящие Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской финансовой отчетности АО «Янтарьэнерго» за 2019 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской (финансовой) отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2019 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрываются как в текстовом формате, так и в табличной форме.

1. Общие сведения (организация и виды деятельности)

Регистрационные данные

Акционерное общество «Янтарьэнерго» (далее «Общество») зарегистрировано Администрацией Октябрьского района города Калининграда 14 января 1994 года № 22.

Общество внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 04 октября 2002 года, за основным государственным регистрационным номером 1023900764832.

Сокращенное фирменное наименование - АО «Янтарьэнерго».

Юридический адрес Общества: Российская Федерация, г. Калининград.

Почтовый адрес: 236022, Калининградская область, г. Калининград, ул. Театральная, д.34.

Постановка на учет в налоговом органе по месту нахождения Общества на территории РФ подтверждена Свидетельством серии 39 №001777066, выданным МРИ ФНС России №9 г. Калининграда, с присвоением ИНН 3903007130 и КПП 390601001.

Устав Общества в новой редакции утвержден уполномоченным органом управления единственного акционера АО «Янтарьэнерго» - Правлением ПАО «Россети» 28 июня 2019 года (Протокол заседания Правления ПАО «Россети» от 03 июля 2019 года №888пр) (зарегистрирован 25.07.2019 за ГРН 2193926373716).

Направления деятельности

Основной целью деятельности Общества является получение прибыли, для получения которой Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям.

Структурные подразделения

В состав Общества на отчетную дату входят следующие филиалы:

№	Наименование	Место нахождения
1	Городские электрические сети	236016, г. Калининград, ул. Фрунзе, 11б
2	Западные электрические сети	236040, г. Калининград, ул. Генерала Озерова, 18
3	Восточные электрические сети	238750, Калининградская область, г. Советск, ул. А.Невского,1
4	Энергоремонт	236029, г. Калининград, ул. Нарвская, 55

Среднесписочная численность персонала Общества за 2019 год – 2 226 человек (2018: 2 232 человек).

Лицензии, допуски, разрешения

Для осуществления лицензируемых видов деятельности в соответствии с Федеральным законом от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» АО «Янтарьэнерго» в 2019 г. имело следующие лицензии:

Номер	Виды деятельности	Орган выдавший	Дата выдачи	Срок действия
ВХ-21 026929	Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности	Центральное управление Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору	21.09.2017	Бессрочная
39-00138	Деятельность по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I - IV классов опасности	Управление Росприроднадзора по Калининградской области	01.07.2016	Бессрочная
КЛГ 80031 ВЭ	Добыча подземных вод для производственного и хозяйственно-питьевого водоснабжения Западных электрических сетей в количестве до 101 м куб/сутки	Министерство развития инфраструктуры Калининградской области	10.11.2015	01.02.2021
39-Б/00083	Деятельность по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений	Министерство РФ по делам ГО, ЧС и ЛПСБ	02.07.2015	Бессрочная
39-Б/00054	Деятельность по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений	Министерство РФ по делам ГО, ЧС и ЛПСБ	20.01.2015	Бессрочная
МР-4 № 000391	Погрузочно-разгрузочная деятельность применительно к опасным грузам в морских портах	Министерство транспорта РФ ФС по надзору в сфере транспорта	03.08.2012	Бессрочная
ПРД 3903707	Погрузочно-разгрузочная деятельность применительно к опасным грузам на железнодорожном транспорте	Министерство транспорта РФ ФС по надзору в сфере транспорта	19.11.2007	Бессрочная

Номер	Виды деятельности	Орган выдавший	Дата выдачи	Срок действия
ЛО-39-01-000127	Медицинская деятельность	Министерство здравоохранения Калининградской области	12.03.2009	Бессрочная
ЛО-39-01-000087	Медицинская деятельность	Министерство здравоохранения Калининградской области	10.12.2008	Бессрочная
39-01-000245	Медицинская деятельность (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра «Сколково»	Федеральная служба по надзору в сфере здравоохранения и социального развития	22.02.2007	Бессрочная
1062	Проведение работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну	УФСБ РФ по Калининградской области	3.07.2017	12.07.2022
39.КС.02.002.Л.000203.09.06	Деятельность в области использования источников ионизирующего излучения (генерирующих) (за исключением случая, если эти источники используются в медицинской деятельности)	Управление Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Калининградской области	15.09.2006	Бессрочная
№ 444 в реестре членов СРО	Осуществление строительства, реконструкции, капитального ремонта объектов капитального строительства в отношении объектов капитального строительства (кроме особо опасных, технически сложных и уникальных объектов, объектов использования атомной энергии) по первому уровню ответственности члена СРО	Ассоциация Некоммерческое партнерство «Саморегулируемая организация «Строительный союз Калининградской области»	16.06.2017	Бессрочно

Номер	Виды деятельности	Орган выдавший	Дата выдачи	Срок действия
П-0019-04-2009-0138	Работы по подготовке проектной документации объектов капитального строительства	СРО, основанная на членстве лиц, осуществляющих подготовку проектной документации Ассоциация организаций, осуществляющих проектирование энергетических объектов «ЭНЕРГОПРОЕКТ»	02.06.2016	Бессрочно
СРО-Э-15	Проведение энергетического обследования	Саморегулируемая организация Ассоциация лиц, осуществляющих деятельность в области энергетического обследования «ЭнергоПрофАудит»	27.08.2019	Бессрочно

Реестродержатель

Общество с ограниченной ответственностью «Реестр-РН».
Место нахождения: 109028, г. Москва, Подкопаевский пер., д. 2/6, стр. 3-4.
Фактический адрес: 109028, г. Москва, Подкопаевский пер., д. 2/6, стр. 3-4.
Почтовый адрес: 115172, г. Москва, а/я 4.
Тел.: (495)411-79-11, (495)411-83-12.
Лицензия, выданная Федеральной службой по финансовым рынкам, № 10-000-1-00330 от 16.12.2004, бессрочная.

Аудитор

Общество с ограниченной ответственностью «Эрнст энд Янг».
Юридический адрес: РФ, 115035, г. Москва, Садовническая наб., д.77, стр.1.
РФ, 190000, г. Санкт-Петербург, ул. Малая Морская, д.23.
Почтовый адрес: РФ, 190000, г. Санкт-Петербург, ул. Малая Морская, д.23.
Тел./факс: +7 (812) 703 7800

Профессиональная деятельность компании осуществляется согласно действующему законодательству Российской Федерации.

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.

В соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008г. №307-ФЗ (в ред. Федерального закона от 01.12.2014г. №403-ФЗ) ООО «Эрнст

энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327. Место расположения СРО ААС: 119192, г. Москва, Мичуринский проспект, дом 21, корпус 4.

Полис страхования ответственности: № 0991R/756/55055/19 от 04.04.2019 г.
Страховщик: Акционерное общество «АльфаСтрахование», срок действия до 31.05.2022 г., страховая сумма 3 250 000 (Три миллиона двести пятьдесят тысяч) долл. США.

Органы управления и контроля

Органами управления Общества являются:

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

Генеральный директор Общества – Юткин Кирилл Александрович.
Исполняющий обязанности главного бухгалтера Общества – Шнайдер Валентина Владимировна.

Действующий состав Совета директоров Общества 28.06.2019 избран решением годового Общего собрания акционеров (Выписка из протокола заседания Правления ПАО «Россети», протокол № 888пр от 03.07.2019). В состав Совета Директоров Общества входят:

Ф.И.О.	**Занимаемая должность (на момент избрания)**
Бычко Михаил Александрович	Директор Департамента капитального строительства ПАО «Россети»
Колесников Михаил Александрович	Вице-президент НП «ОПОРА РОССИИ»
Маковский Игорь Владимирович	Генеральный директор ПАО «МРСК Центра»
Ожерельев Алексей Александрович	Начальник управления организации деятельности Правления, Совета директоров и взаимодействия с акционерами и инвесторами Департамента корпоративного управления и взаимодействия с акционерами и инвесторами ПАО «Россети»
Юткин Кирилл Александрович	Генеральный директор АО «Янтарьэнерго»
Павлов Алексей Игоревич	Директор Департамента стратегии ПАО «Россети»
Парамонова Наталья Владимировна	Директор Департамента экономики ПАО «Россети»

В состав Правления Общества входят:

Ф.И.О.	**Занимаемая должность**
Юткин Кирилл Александрович	Председатель Правления, генеральный директор Общества
Редько Ирина Вениаминовна	Член Правления, Первый заместитель генерального директора
Василенко Игорь Евгеньевич	Член Правления, заместитель генерального директора по безопасности Общества
Савостин Алексей Дмитриевич	Член Правления, Заместитель генерального директора по реализации и развитию услуг

Действующий состав Ревизионной комиссии Общества избран 28.06.2019 решением годового Общего собрания акционеров (Выписка из протокола заседания Правления ПАО «Россети», протокол № 888пр от 03.07.2019).

В состав Ревизионной комиссии входят:

Ф.И.О.	**Занимаемая должность (на момент избрания)**
Кирюхин Сергей Владимирович	Исполняющий обязанности Заместителя Генерального директора - руководителя Аппарата ПАО «Россети»
Лелекова Марина Алексеевна	Директор Департамента внутреннего контроля и управления рисками ПАО «Россети»
Кабизьскина Елена Александровна	Главный эксперт департамента внутреннего контроля и управления рисками ПАО «Россети»
Пономарев Дмитрий Николаевич	Начальник управления систем рисков и внутреннего контроля ПАО «Россети»
Ерандина Елена Станиславовна	Главный эксперт Контрольно-экспертного управления Департамента контрольно-ревизионной деятельности ПАО «Россети»

Общество имеет следующие дочерние и зависимые общества (ДЗО):

Наименование ДЗО	**Доля участия Общества в УК ДЗО**
АО «Калининградская генерирующая компания»	99,9999%
АО «Янтарьэнергосбыт»	99,9998%
АО «Янтарьэнергосервис»	99,9%

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

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина России от 29.07.1998г. №34н, с изменениями и дополнениями);
- Положением по бухгалтерскому учету №1/2008 «Учетная политика организации» (утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008г. №106н, с изменениями и дополнениями);
- Приказом Минфина России от 02.07.2010г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- Приказом ПАО «Россети» от 29.12.2017г. №182 «Об утверждении Положения «Корпоративные учетные принципы для целей бухгалтерского учета»» (с изменениями и дополнениями);
- иными действующими положениями и стандартами по бухгалтерскому учету, законодательными и нормативными актами.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2019 год была подготовлена в соответствии с вышеуказанными документами, а также в соответствии с Учетной политикой Общества на 2019 год, утвержденной приказом генерального директора от 29.12.2018г. №475.

Отступлений от правил, установленных вышеуказанными нормативными документами, нет.

При формировании отчетности Общество руководствовалось общепринятыми требованиями к ведению учета и составлению отчетности: требование осмотрительности, требование полноты, требование рациональности, требование непротиворечивости, требование приоритета содержания перед формой.

Бухгалтерская и налоговая отчетность формируется бухгалтерией на основании обобщенной информации об имуществе, обязательствах и результатах деятельности Общества.

Внешняя отчетность формировалась по типовым образцам форм, рекомендованным ПАО «Россети», разработанным в соответствии с приказом Минфина РФ от 02.07.2010г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организации». Способ представления бухгалтерской отчетности пользователям – в электронном виде и на бумажных носителях.

Включенные в бухгалтерскую отчетность за 2019 год соответствующие данные периодов, предшествовавших отчетному периоду, скорректированы в соответствии с требованиями приказа Минфина РФ от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организации» (с учетом изменений и дополнений).

3. Изменение вступительных остатков бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год.

В 2019 году изменение сравнительных показателей отчетности Обществом производилось, ввиду исправления ошибок и изменений в учетных подходах, исправление (применение) которых влечет за собой изменение сравнительных показателей отчетности а также вступительных остатков бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В связи с исправлением ошибки в отношении способа учета ряда основных средств, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно) в предыдущие отчетные периоды, в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и для обеспечения сопоставимости данных показатели строк бухгалтерского баланса 1150 «Основные средства», 1152 «здания, машины и оборудование, сооружения», 1370 «Нераспределенная прибыль прошлых лет» и 1530 «Доходы будущих периодов» на 31 декабря 2018 и 2017 гг. и показатели строк отчета о финансовых результатах 2120 «Себестоимость продаж», 2121 «Себестоимость передачи электроэнергии», 2340 «Прочие доходы» за 2018 год, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год, были пересчитаны.

Изменения сравнительных показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах вследствие указанного выше исправления ошибки указаны в таблицах ниже.

Изменения показателей бухгалтерского баланса на 31 декабря 2018 и 2017 гг. в отчетности за 2019 год:

тыс.руб.

Код	Наименование строки	2018 год (до корректировки)	Корректировка	2018 год (после корректировки)
1150	Основные средства	23 052 845	(84 776)	22 968 069
1152	здания, машины и оборудование, сооружения	17 621 468	(84 776)	17 536 692
1100	**Итого по разделу I (внеоборотные активы)**	**23 641 391**	**(84 776)**	**23 556 615**

1600	**БАЛАНС (Итого Активы)**	**26 799 647**	**(84 776)**	**26 714 871**
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	2 933 766	(148 527)	2 785 239
1371	прошлых лет	986 092	(148 527)	837 565
1300	**Итого по разделу III (Капитал)**	**18 563 346**	**(148 527)**	**18 414 819**
1530	Доходы будущих периодов	41 225	63 751	104 976
1500	**Итого по разделу V (Внеоборотные обязательства)**	4 024 928	63 751	4 088 679
1700	**БАЛАНС (Итого обязательства и капитал)**	**26 799 647**	**(84 776)**	**26 714 871**

тыс. руб.

Код	Наименование строки	2017 год (до корректировки)	Корректировка	2017 год (после корректировки)
1150	Основные средства	18 863 251	(81 805)	18 781 446
1152	здания, машины и оборудование, сооружения	8 107 065	(81 805)	8 025 260
1100	**Итого по разделу I (Внеоборотные активы)**	**19 360 680**	**(81 805)**	**19 278 875**
1600	**БАЛАНС (Итого Активы)**	**24 109 452**	**(81 805)**	**24 027 647**
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	2 056 157	(148 527)	1 907 630
1371	прошлых лет	(83 820)	(148 527)	(232 347)
1300	**Итого по разделу III (Капитал)**	**14 429 774**	**(148 527)**	**14 281 247**
1530	Доходы будущих периодов	35 879	66 722	102 601
1500	**Итого по разделу V (Внеоборотные обязательства)**	3 801 044	66 722	3 867 766
1700	**БАЛАНС (Итого обязательства и капитал)**	**24 109 452**	**(81 805)**	**24 027 647**

Изменения показателей отчета о финансовых результатах за 2018 год в отчетности за 2019 год:

тыс. руб.

Код	Наименование строки	2018 год (до корректировки)	Корректировка	2018 год (после корректировки)
2120	Себестоимость продаж	(4 631 204)	(2 971)	(4 634 175)
2121	Себестоимость передачи электроэнергии	(4 457 762)	(2 971)	(4 460 733)
2100	**Валовая прибыль (убыток)**	**3 521 380**	**(2 971)**	**3 518 409**
2200	**Прибыль (убыток) от продаж**	**3 159 776**	**(2 971)**	**3 156 805**
2340	Прочие доходы	128 745	2 971	131 716
2300	**Прибыль (убыток) до налогообложения**	**2 470 046**	**-**	**2 470 046**
2900	**Базовая прибыль (убыток) на акцию**	**0.014895**	**-**	**0.014895**

В расшифровки Пояснений для сопоставимости данных были внесены корректировки в соответствии с вышеизложенной информацией.

4. Учетная политика

Организационно-технические аспекты

В составе учетной политики утверждены:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;
- формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
- методы оценки активов и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями.

Форма бухгалтерского учета – журнально-ордерная с применением бухгалтерского программного обеспечения «1С: КИС Энергетика 8.3 Управление холдингом».

Первичные учетные документы принимались к учету, если они составлены:

- по формам, содержащимся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации;
- по формам, разработанным самостоятельно в том случае, если типовые отсутствуют, и, которые включены в качестве приложения к положению по учетной политике.

Оценка имущества и обязательств проводилась в рублях и копейках, основных средств – в целых рублях с отнесением разниц на финансовые результаты.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв по незавершенным на отчетную дату судебным разбирательствам;
- резерв по неиспользованным на отчетную дату отпускам и годовому вознаграждению;
- резерв по неурегулированным разногласиям с налоговыми органами;
- резерв под снижение стоимости товарно-материальных ценностей;
- резерв под снижение стоимости финансовых вложений;
- прочие резервы.

Основные средства

В соответствии с пп. 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 Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных

законодательством Российской Федерации).

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).

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. №34н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30.12.1993г. №160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

В составе основных средств отражены здания, сооружения, оборудование, транспортные средства и другие объекты со сроком полезного использования свыше 12 месяцев, используемые в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд и способные приносить экономические выгоды.

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.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п.4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций.

Имущество, полученное по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами (в частности по договорам мены), оценивается по стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу, устанавливается из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

Затраты по полученным займам и кредитам, непосредственно относящиеся к приобретению и (или) строительству инвестиционного актива, включаются в стоимость этого актива и погашаются посредством начисления амортизации, кроме случаев, когда правилами учета начисление амортизации актива не предусмотрено.

Начисление амортизации объектов ОС (по группам однородных объектов) производится линейным способом.

Амортизация не начисляется:

- по используемым для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объектам 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;
- по объектам жилищного фонда, не приносящим доход;
- по объектам основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования, объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.).

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007г. №153н (с изменениями и дополнениями).

Объектом бухгалтерского учета нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора уступки прав. Основным признаком, по которому объект идентифицируется от другого, служит выполнение им самостоятельной функции в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо использование для управленческих нужд общества.

Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от причины их поступления на предприятие (приобретение, создание собственными силами, получение в качестве вклада в уставный капитал и т.д.).

Сумма амортизационных отчислений по нематериальным активам определяется по нормам, рассчитанным исходя из их первоначальной стоимости и срока полезного использования (линейный способ).

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов. Определить срок полезного использования нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования с достаточной степенью надежности не представляется возможным.

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).

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).

Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 05/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.2001г. №44н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001г. №119н.

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

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи.

Материально-производственные запасы для целей принятия к учету оцениваются в зависимости от причины поступления: приобретение за плату, изготовление собственными силами, безвозмездное поступление и т. д.

Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Материально-производственные запасы, списываемые в производство, реализуемые на сторону, выбывающие по прочим основаниям, оцениваются по средней себестоимости.

Приобретенная специальная одежда и специальная обувь, независимо от стоимости и срока полезного использования, учитывается Обществом в составе прочих внеоборотных активов (спец. оснастка в эксплуатации) либо в составе запасов (спец. оснастка на складе).

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 указанного выше способа оценки запасов.

В соответствии с п.25 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость или стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями признается Обществом сомнительным долгом.

В соответствии с п. 6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» учетная политика Общества обеспечивает большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности).

Резерв сомнительных долгов создается ежеквартально на основе анализа дебиторской задолженности Общества. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 №32н (с изменениями и дополнениями)). 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).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация 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;
- 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.

Доходами от обычных видов деятельности Общество признает:

- доходы от услуг по передаче электроэнергии;
- доходы от перепродажи электроэнергии;
- доходы от услуг по технологическому присоединению к сети;
- доходы от сдачи имущества в аренду;
- доходы от реализации прочих работ и услуг промышленного и непромышленного характера.

В качестве прочих доходов Общество признает доходы по самостоятельным хозяйственным операциям, не являющимся предметом ее деятельности, но осуществленных с целью получения данных доходов:

- доходы, связанные с продажей активов Общества, отличных от денежных средств, продукции, товаров:
  - доходы от реализации основных средств;
  - доходы от реализации нематериальных активов;
  - доходы от реализации материалов и запасов;
  - доходы от реализации прочих активов;
- доходы, получаемые по отдельным самостоятельным договорам:
  - доходы от владения ценными бумагами;
  - доходы от участия в уставных капиталах других организаций;
  - прибыль, полученная в результате совместной деятельности;
  - проценты за пользование денежными средствами Общества;
- Прочие доходы.

Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. №33н.

В соответствии с п. 17 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Учет затрат от продажи продукции и товаров, а также поступлений, связанных с выполнением работ и оказанием услуг, ведется по видам деятельности:

В себестоимость включаются:

- расходы по передаче электроэнергии;
- расходы по перепродаже электроэнергии;
- расходы по технологическому присоединению к сети;
- расходы по переданному в аренду имуществу;
- расходы по прочим работам и услугам промышленного и непромышленного характера.

В качестве прочих расходов Общество признает:

- расходы, связанные с извлечением доходов:
  - расходы по доходному выбытию имущества (мена, продажа, передача в качестве вклада в уставный капитал);
  - расходы по выполнению возмездных договоров, не относящихся к категории сделок по обычным видам деятельности;
  - расходы, являющиеся результатом целенаправленных действий (операций), обусловленных производственной или хозяйственной необходимостью, но не сопровождающиеся соответствующими доходами, как периодические (расходы по консервации основных средств, уплата процентов по кредитам и займам), так и разовые (связанные с участием в уставных капиталах других организаций, по аннулированию производственных запасов, по формированию оценочных резервов и т.п.);
- расходы, являющиеся побочным результатом хозяйственных операций, по которым не было действий, предпринятых специально для их осуществления (курсовые разницы);
- расходы, выявленные в случае, когда предпринятые действия привели не к ожидаемому или даже противоположному результату – убытку (уплаченные штрафы, пени, неустойки, списанная безнадежная дебиторская задолженность);
- благотворительные и социальные расходы;
- прочие расходы.

Расходы за отчетный год отражены в отчете о финансовых результатах отдельно по обычным видам деятельности, и прочим доходам и расходам с расшифровками по видам и величинам и сопоставлением с предыдущим годом.

Общехозяйственные расходы в полной сумме признаются управленческими расходами и признаются в себестоимости оказанных услуг, выполненных работ полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

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.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002г. №126н.

Аналитический учет финансовых вложений ведется в разрезе краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений.

Финансовые вложения в ценные бумаги, обращающиеся на фондовом рынке (фондовой бирже, аукционе), котировки которых регулярно публикуются, относятся к финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость. Все остальные относятся к финансовым вложениям, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в учете по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость финансового вложения в виде доли в уставном капитале, оплаченной передачей объектов основных средств, определяется как остаточная стоимость этих объектов.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, ежеквартально отражаются в отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений признается Обществом прочими доходами или расходами.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 107н.

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам отражается с учетом причитающихся к оплате на конец отчетного периода процентов.

Расходы, связанные с получением займа, включают:

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

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).

Начисление процентов, причитающихся к уплате заимодавцам, производится ежемесячно. Начисленные суммы учитываются обособленно.

Проценты по полученным кредитам и займам, непосредственно относящиеся к приобретению и (или) строительству инвестиционного актива, включаются в стоимость этого актива и погашаются посредством начисления амортизации, кроме случаев, когда правилами бухгалтерского учета начисление амортизации не предусмотрено.

Прочие расходы по займам признаются прочими расходами периода.

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества:

- приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;
- полученного безвозмездно, производится по рыночной стоимости на дату оприходования;
- произведенного в самой организации - по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают

соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, в частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- покупка и перепродажа финансовых вложений;
- осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Иное

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

5. Нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря 2019 г. первоначальная стоимость нематериальных активов составила 2 953 тыс. руб. (31 декабря 2018 г.: 1 606 тыс. руб., 31 декабря 2017 г.: 1 606 тыс. руб.). Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 г. составила 1 363 тыс. руб. (31 декабря 2018 г.: 236 тыс. руб., 31 декабря 2017 г.: 428 тыс. руб.). В течение 2019 г. был введен в эксплуатацию объект НМА «П.О. официального портала АО «Янтарьэнерго» в сумме 1 347 тыс. руб.

Расходы по приобретению неисключительных прав на программные продукты (права пользования) в бухгалтерском учете отражаются на счету 97 «Расходы будущих периодов». Те из них, которые имеют долгосрочный характер включаются в I раздел Бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» (строка 1190 «Прочие внеоборотные активы») за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты и включаются во II раздел баланса «Оборотные активы» (строка 1260 «Прочие оборотные активы»).

Информация о нематериальных активах в течение отчетного периода приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу Приложение 5.1.1. «Наличие и движение нематериальных активов».

6. Результаты исследований и разработок

В 2019 г. были произведены расходы по созданию объекта НМА – «П.О. по развитию действующей автоматизированной СУПА на базе 1С:Энергетика» в сумме 9 085 тыс. руб. На конец 2019 г. работы по созданию данных НМА в размере 27 750 тыс. руб. не завершены и отражены в составе строки 1120 «Результаты исследований и разработок» (31 декабря 2018 г.: 18 665 тыс. руб., 31 декабря 2017 г.: 12 364 тыс. руб.).

7. Основные средства и незавершенное строительство

По состоянию на 31 декабря 2019 года балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 2 772 187 тыс. руб. (31 декабря 2018 г.: 2 686 578 тыс. руб.; 31 декабря 2017 г.: 2 603 553 тыс. руб.).

Расходы по кредитам и займам за 2019 год в размере 0 тыс. руб. (2018 год: 243 тыс. руб.) были капитализированы в течение отчетного периода.

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, то есть не подлежат амортизации. Информация по балансовой стоимости объектов такого рода по состоянию на 31 декабря представлена в таблице:

тыс.руб.

Объекты основных средств	**2019 г.**	**2018 г.**	**2017 г.**
Земельные участки	49 415	49 400	20 038
Итого	**49 415**	**49 400**	**20 038**

Обществом за 2019 год было понесено 3 587 471 тыс. руб. расходов на капитальное строительство (за 2018 год – 6 357 939 тыс. руб.).

Ввод объектов в эксплуатацию в 2019 году составил 6 776 138 тыс. руб. (в 2018 году – 10 376 734 тыс. руб.), в том числе за счет следующих объектов :

Реконструкция ПС 110/15 кВ О-35 Космодемьянская – 200 421 тыс. руб.

Строительство ПС 110 кВ Индустриальная – 610 977 тыс. руб.

Схема выдачи мощности «Приморской ТЭС» - 300 071 тыс. руб.

Реконструкция сетей 0,23 кВ с переводом на напряжение 0,4 кВ в г. Калининграде – 80 112 тыс. руб.

Общесистемные мероприятия по обеспечению устойчивой работы энергосистемы КО – 2 455 856 тыс. руб.

Реконструкция сетей 60/110 кВ - ПС Янтарное, Светлый, Морская – 878 659 тыс. руб.

Создание системы распределительной автоматизации сетей 15 кВ (Smart Grid) – 739 720 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2019 года, 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года основные средства Общества не являлись предметом залога и обеспечения выданных обязательств.

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Приложении 5.3.1 «Наличие и движение основных средств», Приложении 5.3.4 «Иное использование основных средств» и Приложении 5.3.6 «Авансы, выданные под капитальное строительство и приобретение основных средств» Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в Приложении 5.3.3 «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации» Пояснений к бухгалтерскому балансу.

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

По состоянию на 31 декабря учетная стоимость финансовых вложений составила:

тыс. руб.

Наименование	Тип акций	Кол-во	Доля в уставном капитале	Год вложения	2017	2018	2019
АО «Янтарьэнергосбыт»	ОА	429 999	100,00%	2008	16 298	16 298	16 298
АО «Калининградская генерирующая компания»	ОА	13 607 999	100,00%	2008	284 035	284 035	284 035
АО «Янтарьэнергосервис»	ОА	999	99,90%	2011	100	100	100
ОАО МБО «ЕЭЭК»	ОА	33	2,70%	1996	33	33	33
ПАО САК «Энергогарант»	ОА	12 239	0,01%	1993	122	122	122
ПАО «Интер РАО ЕЭС»	ОА	10 469 901	0,01%	2008	35 132	41 428	52 690
Итого:					**335 720**	**342 016**	**353 278**

Вышеуказанные финансовые вложения, учитываемые на балансе Общества, являются долгосрочными.

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода, движение в течение отчетного периода финансовых вложений, разница между текущей рыночной стоимостью на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений, по которым определялась текущая рыночная стоимость, отражены 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».

В течение отчетного периода Общество применяет линейный метод для списания уже имеющихся расходов по НИОКР на протяжении сроков применения результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (далее «НИОКР») указанных в следующей таблице:

Виды НИОКР	**Сроки применения**
Разработка методики мониторинга электропотребления	5 лет.
Технологическая разработка внедрения инновационной технологии чистки электрооборудования сухим льдом	5 лет.

В отчетном периоде наличие и движение результатов НИОКР по Обществу приведено в Приложении 5.2.1. «Наличие и движение результатов НИОКР» и Приложении 5.2.2. «Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению НМА» Пояснений к бухгалтерскому балансу.

9. Материально-производственные запасы

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

По состоянию на 31 декабря 2019 года совокупная дебиторская задолженность Общества составила 1 180 901 тыс. руб. (31 декабря 2018 г.: 1 299 444 тыс. руб., 31 декабря 2017 г.: 1 544 868 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2019 года, 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года дебиторская задолженность Общества не являлись предметом залога и обеспечения выданных обязательств.

Наличие на начало и конец отчетного периода, движение в течение отчетного периода отдельных видов дебиторской задолженности, подразделение дебиторской задолженности в зависимости от срока погашения на долгосрочную и краткосрочную, перевод долгосрочной дебиторской задолженности в краткосрочную представлено в Пояснениях к бухгалтерскому балансу Приложение 5.6.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности».

Движение резерва по сомнительным долгам отражено в Пояснениях к бухгалтерскому балансу Приложение 5.6.2. «Резерв по сомнительным долгам».

Анализ просроченной дебиторской задолженности приведен в Пояснениях к бухгалтерскому балансу Приложение 5.6.3 «Просроченная дебиторская задолженность».

Кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2019 года долгосрочная кредиторская задолженность Общества составила 2 108 335 тыс. руб. (31 декабря 2018 г.: 1 698 970 тыс. руб., 31 декабря 2017 г.: 3 276 709 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2019 года краткосрочная кредиторская задолженность Общества составила 2 942 877 тыс. руб. (31 декабря 2018 г.: 3 752 827 тыс. руб., 31 декабря 2017 г.: 3 544 335 тыс. руб.).

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде также приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу Приложение 5.6.5. «Наличие и движение кредиторской задолженности» и Приложение 5.6.6. «Просроченная кредиторская задолженность».

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имеет следующую структуру:

тыс.руб.

Наименование	2019 г.	2018 г.	2017 г.
Страховые взносы – всего	28 469	28 735	27 484
в том числе:			
- Фонд социального страхования	2 484	2 268	2 386
- Пенсионный фонд	20 980	20 910	20 111
- Фонд обязательного медицинского страхования	5 005	5 557	4 987
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	407	442	424
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	**28 876**	**29 177**	**27 908**

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

тыс.руб

Наименование	2019 г.	2018 г.	2017 г.
Налог на прибыль	109 531	440 036	305 409
Налог на добавленную стоимость	-	4 297	8 792
Налог на имущество	35 069	59 299	15 879
Налог на доходы физических лиц	10 630	9 911	9 756
Транспортный налог	399	423	417
Земельный налог	558	556	365
Прочие	1 845	1 829	1 284
Итого задолженность по налогам и сборам	**158 032**	**516 351**	**341 902**

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

По состоянию на 31 декабря 2019 года уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 2 390 344 017,5 рублей, в том числе:

	Общее количество (шт.)	**Номинальная стоимость (руб.)**	**Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности Общества**
Акции обыкновенные именные (Номер гос. регистрации 1-01-00141-D)	4 780 688 035	0,5	-

18 апреля 2019 года Банком России зарегистрирован дополнительный выпуск обыкновенных именных бездокументарных акций АО «Янтарьэнерго» номинальной стоимостью 0,5 рублей каждая, в количестве 14 005 546 550 штук с государственным регистрационным номером выпуска 1-01-00141-D-004D от 18.04.2019.

	Общее количество (шт.)	**Номинальная стоимость (руб.)**	**Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности Общества**
Акции обыкновенные именные (Номер гос. регистрации 1-01-00141-D-004D)	14 005 546 550	0,5	-

По состоянию на 31.12.2019 размещено и находится в обращении 5 661 681 328 штук обыкновенных именных акций АО «Янтарьэнерго», в том числе:

- 4 780 688 035 штук - ценные бумаги основного выпуска АО «Янтарьэнерго» с государственным регистрационным номером выпуска 1-01-00141-D от 21.06.1993, составляющие Уставный капитал Общества в размере 2 390 344 017,5 рублей, надлежащим образом размещены и находятся в обращении.

- 880 993 293 штуки - ценные бумаги дополнительного выпуска АО «Янтарьэнерго» с государственным регистрационным номером выпуска 1-01-00141-D-004D от 18.04.2019, размещенные по закрытой подписке, в отношении которых отчет об итогах дополнительного выпуска не регистрировался.

Единственным приобретателем ценных бумаг размещаемого дополнительного выпуска с государственным регистрационным номером выпуска 1-01-00141-D-004D от 18.04.2019, является единственный акционер АО «Янтарьэнерго» - ПАО «Россети».

Облигации и иные эмиссионные ценные бумаги Обществом не выпускались.

Собственные акции Обществом не приобретались.

Полученные средства от размещения дополнительного выпуска отражены в разделе баланса «Капитал и резервы» по строке «Капитал (до регистрации изменений)».

По состоянию на 31 декабря 2018 года Капитал до регистрации составил 13 949 775 тыс. руб. В 2019 было получено 1 104 982 тыс. руб. за дополнительный выпуск ценных бумаг 1-01-00141-D-004D от 18.04.2019 (регистрация не произведена по состоянию на 31.12.2019), также были зарегистрированы ценные бумаги основного выпуска 1-01-00141-D, что привело к уменьшению капитала до регистрации на 13 949 775 тыс. руб., увеличению уставного капитала на 2 324 962 тыс. руб. и увеличению добавочного капитала на 11 624 812 тыс. руб. Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2019 года Капитал до регистрации составил 1 104 982 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2019 года единственным акционером Общества являлось ПАО «Россети» (аналогично на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года).

В 2018 году были объявлены дивиденды за 2017 год в размере 1 072 227 тыс. руб.

В 2019 году были объявлены дивиденды за 2018 год в размере 246 330 тыс. руб.

В ноябре Общество заключило Соглашение о новации с единственным акционером, в соответствии с которым задолженность по дивидендам в размере 1 318 555 тыс. руб. (за вычетом оплаты 10 000 тыс. руб.), а также расход по процентам за пользование чужими денежными средствами, начисленный в 2019 году в размере 122 069 тыс. руб., были отражены в составе долгосрочной кредиторской задолженности.

Дивиденды за 2019 год не объявлялись.

У Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций, соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

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, разводненная прибыль на акцию».

12. Кредиты и займы

Обязательства по заемным средствам по состоянию на 31 декабря 2019 года включают:

тыс. рублей

Период	2019 г.		2018 г.		2017 г.	
	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства
Заемные средства	423 340	2 500 000	122 653	2 400 000	21 967	2 502 000

Размер обязательств по заемным средствам по состоянию на 31 декабря 2019 составил 2 923 340 тыс. рублей, в том числе по начисленным на конец периода процентам 23 340 тыс. рублей и по основному долгу 2 900 000 тыс. рублей.

Структура долгового портфеля Общества по состоянию на 31 декабря 2019 года представлена в следующей таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток обязательств на 31.12.2019	Процентная ставка, % годовых	Срок погашения	Вид обеспечения
Краткосрочные обязательства:				
Кредит Банк ВТБ (ПАО)	400 000	7,2 %	30.12.2020	Без обеспечения
Итого	**400 000**			
Долгосрочные обязательства:				
Кредит Банк ВТБ (ПАО)	100 000	7,35085%	05.12.2022	Без обеспечения
Займ ПАО «Россети»	2 400 000	10,44 %	25.10.2045	Без обеспечения
Итого	**2 500 000**			
Всего заемные средства	**2 900 000**			

Сумма начисленных процентов, включенных в прочие расходы и в стоимость инвестиционных активов, за 2019 год составила 276 393 тыс. руб. и 0 тыс. руб. соответственно (2018 год: 269 995 тыс. руб., и 243 тыс. руб.).

Обязательства перед кредитными учреждениями по погашению кредитных средств выполнялись своевременно и в полном объеме, штрафные санкции Обществу не предъявлялись.

Долгосрочный займ и краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2019 года, 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года номинированы в российских рублях.

По состоянию на 31 декабря 2019 года свободный кредитный лимит АО «Янтарьэнерго» составил 4 400 000 тыс. руб.:

Наименование банка, выдавшего кредит	Номер кредитного договора	Дата заключения кредитного договора	Дата окончания срока действия кредитного договора	Свободный кредитный лими
«Газпромбанк» (АО)	3817-003	03.03.2017	03.03.2020	300 000
«Газпромбанк» (АО)	3817-004	03.03.2017	03.03.2020	300 000
«Газпромбанк» (АО)	3817-020	01.09.2017	31.08.2020	100 000
«Газпромбанк» (АО)	3819-001	04.02.2019	02.02.2024	500 000
«Газпромбанк» (АО)	3819-002	04.02.2019	02.02.2024	500 000
ПАО Сбербанк	0162-1-102218	28.03.2018	27.03.2021	300 000
ПАО Сбербанк	0162-1-102318	28.03.2018	27.03.2021	400 000
ПАО Сбербанк	0162-1-102418	28.03.2018	27.03.2021	500 000
ПАО Сбербанк	0162-1-102518	28.03.2018	27.03.2021	500 000

ПАО Сбербанк	0162-1-102618	28.03.2018	27.03.2021	500 000
ПАО Сбербанк	0162-1-106719-РКЛ	24.10.2019	23.10.2024	500 000
Всего:				**4 400 000**

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

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2019 года:

тыс. руб.

Из общей суммы резервов:	**2019 г.**	**2018 г.**	**2017 г.**
Долгосрочные	-	-	-
Краткосрочные	113 936	77 802	63 236
Итого	**113 936**	**77 802**	**63 236**

Ниже представлена структура и движение краткосрочных оценочных обязательств:

тыс.руб.

	Возможные потери по капитальным вложениям	**Разногласия с налоговыми органами**	**Судебные иски**	**Неиспользов. Отпуска**	**Годовое вознагражд-ение**	**Итого**
31 декабря 2017 г.	**39 963**	**0**	**2 595**	**51 165**	**9 476**	**103 199**
Признано в отчетном периоде	-	-	16 927	102 845	11 738	**131 510**
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	-	-	(9 469)	(95 607)	(9 476)	**(114 552)**
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	-	-	(2 392)	-	-	**(2 392)**
31 декабря 2018 г.	**39 963**	**0**	**7 661**	**58 403**	**11 738**	**117 765**
Признано в отчетном периоде	-	-	16 819	93 463	29 132	**139 414**
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	-	-	(9 060)	(87 734)	-	**(96 794)**
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	-	-	(2 336)	(4 150)	-	**(6 486)**
31 декабря 2019 г.	**39 963**	**0**	**13 084**	**59 982**	**40 870**	**153 899**

В целях составления отчетности, резерв под возможные потери по капитальным вложениям квалифицирован Обществом как обесценение актива и отражен в бухгалтерском балансе свернуто.

Оценочное обязательство отражается Обществом в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

Судебные иски

По незавершенным судебным разбирательствам, вероятность неблагоприятного исхода по которым оценивается Обществом как высокая, создан резерв на покрытие убытков, которые Общество может понести в связи с судебными исками со стороны поставщиков и потребителей услуг на сумму 13 084 тыс. руб.

Ожидается, что судебные решения по этим искам вступят в законную силу в 1 полугодии 2020 года. (имеются в виду иски, которые указаны в Отчете по анализу незавершенных судебных разбирательств на предмет создания резерва на 31.12.2019 г.)

Сумма исковых требований по незавершенным судебным разбирательствам, вероятность неблагоприятного исхода по которым оценивается Обществом как средняя, составляет 378 910 тыс. руб., и включает следующие наиболее крупные иски:

- истец АО «Оптимаэнергострой», дело о взыскании задолженности и неустойки по договору подряда – 120 500 тыс. руб.
- истец К/У АО «Оборонэнергосбыт», дело о признании сделок недействительными – 174 600 тыс. руб.

Разногласия с налоговыми органами

В 2019 году резерв на покрытие убытков, которые Общество может понести в связи с неразрешенными разногласиями с налоговыми органами не создавался, виду отсутствия вышеуказанных разногласий.

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2019 года. Ожидается, что резерв будет использован в течение 2020 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности.

Резерв на выплаты годового вознаграждения

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом годового вознаграждения ключевому управленческому персоналу по итогам работы за 2018-2019 гг.

Ожидается, что резерв будет использован в течение 2020 года и фактический расход по данной выплате не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности.

Информация об оценочных обязательствах приведена в приложении 5.7.1. «Оценочные обязательства».

14. Обеспечение обязательств

По состоянию на 31 декабря 2019 года у Общества на забалансовом счете отражены следующие обеспечения:

Векселя АО «Калининградская генерирующая компания» на сумму 200 000 тыс. рублей, полученные в обеспечение дебиторской задолженности, возникшей в связи с исполнением Обществом своих обязательств по Договору поручительства № 56/11-п от 31 октября 2011 года;

Банковские гарантии:

На общую сумму 243 949 тыс. руб. полученные в обеспечение надлежащего исполнения условий договоров подряда на строительно-монтажные работы из них на сумму более существенные:

Наименование банка	№ п/п		Сумма БГ	Исполнитель	Договор подряда
АКБ «АК БАРС»					
	1	Банковская гарантия №007/5/2018/2369/2 от 20.02.2019г. (срок действия с 20.02.2019г. по 08.02.2020г)	32 499	ЗАО "Сетьстрой"	№ 350996 от 15.12.2016 года
	2	Банковская гарантия №007/5/2018/236/3 от 20.02.2019г. (срок действия с 24.01.2019г. по 28.02.2020г)	68 372	СО «ЕЭС»	№ 1012389 от 08.06.2018 года
АО «Райффайзенбанк»					
	3	Банковская гарантия №45407GI191115 от 15.11.2019г. (срок действия с 15.11.2019г. по 18.02.2020г)	131 854	ООО «Элмонт»	№ 52475 от 01.12.2017 года
ПАО «Совкомбанк»					
	4	Банковская гарантия №23755/19 от 19.02.2019г. (срок действия 01.04.2019г по 30.03.2020г)	3 583	АО «Центр технического заказчика»	№ 2323 от 13.04.2017 года

Информация об обеспечении обязательств приведена также в приложении 5.8. «Обеспечения».

15. Государственная помощь

Информация о государственной помощи также 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

Структура доходов и расходов Общества за 2019 год:

тыс.руб.

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Передача электрической энергии	5 627 911	5 160 340	467 571
Технологическое присоединение к сетям	1 139 979	61 554	1 078 425
Производство электрической энергии	22 215	21 223	992
Перепродажа электроэнергии и мощности	38 783	38 783	0
Прочее	111 329	54 379	56 950
Итого за 2019 год	**6 940 217**	**5 336 279**	**1 603 938**

в сравнении с 2018 годом:

тыс.руб.

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Передача электрической энергии	5 164 671	4 460 733	703 938
Технологическое присоединение к сетям	2 838 302	59 499	2 778 803
Производство электрической энергии	25 411	20 725	4 686
Перепродажа электроэнергии и мощности	21 117	21 117	0
Прочее	103 083	72 101	30 982
Итого за 2018 год	**8 152 584**	**4 634 175**	**3 518 409**

Управленческие расходы Общества в 2018-2019 годах выделены в бухгалтерском учете и по статьям затрат отражены в таблице:

тыс. руб.

Наименование статьи	2019 год	2018 год
материальные затраты	17 586	28 507
затраты на оплату труда	129 055	120 586
отчисления на социальные нужды	34 455	32 073
амортизация	12 000	7 923
прочие затраты	67 402	172 515
Итого управленческие расходы	**260 498**	**361 604**

Информация о себестоимости, коммерческих и управленческих расходах приведена также в приложении 2.1. «Себестоимость реализованной продукции, работ, услуг по элементам затрат».

17. Прочие доходы и расходы

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

В бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражены развернуто.

Информация о возникших и погашенных постоянных и временных разницах, 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».

19. Денежные средства

Структура денежных средств по состоянию на 31 декабря представлена в следующей таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	2019 г.	2018 г.	2017 г.
Денежные средства в рублях и на счетах в банках и на лицевых счетах в территориальном органе Федерального Казначейства, в том числе:	**501 590**	**591 285**	**1 644 720**
Касса	153	252	62
Расчетные счета	148 829	265 854	490 369
Корпоративные пластиковые карты	696	209	916
Прочие специальные счета, из них:	**351 912**	**324 970**	**453 373**
- обособленный расчетный счет, открытый с целью получения денежных средств от ПАО «Россети» в оплату дополнительных акций АО «Янтарьэнерго» в рамках реализации Плана развития АО «Янтарьэнерго»	3 401	3 400	2 464
- обособленные расчетные счета, открытые с целью получения денежных средств из федерального бюджета, внесенные в Уставный капитал ПАО «Россети» и направленные впоследствии в оплату дополнительных акций АО «Янтарьэнерго» для финансирования объектов к Чемпионату мира по футболу 2018	304 529	302 463	350 923
-лицевые счета для учета операций не участника бюджетного процесса в территориальном органе Федерального Казначейства в целях осуществления операций с целевыми средствами	27 979	8 690	-

- обособленные расчетные счета, открытые с целью получения денежных средств по договорам технологического присоединения от Министерства обороны РФ в рамках государственного контракта	16 003	10 417	99 986
Депозитные счета	-	-	700 000
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	-
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	**501 590**	**591 285**	**1 644 720**
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	**501 590**	**591 285**	**1 644 720**

20. Информация о связанных сторонах

Информация об аффилированных лицах Общества, во исполнение требований законодательства, раскрывается в сети Интернет на сайте раскрытия информации ООО «Интерфакс-ЦРКИ» и на официальном сайте Общества.

ПАО «Россети» принадлежит 100% акционерного капитала Общества.

Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям осуществляются согласно заключенным договорам, форма расчетов – безналичная. Расчеты с организациями осуществляются в рублях.

Обществом оказаны услуги транспортировки электроэнергии, предоставлено имущество в аренду, оказаны прочие промышленные услуги по обслуживанию оборудования следующим организациям:

тыс. руб

Наименование связанных сторон	**Выручка от продаж (без НДС)**		**Прочие доходы**	
	2019г.	**2018г.**	**2019г.**	**2018г.**
ПАО «Россети»	753	753	-	-
Дочерние хозяйственные общества	5 312 559	4 906 959	17 272	6 715
Прочие связанные стороны	65 948	46 070	87	-
Итого	**5 379 260**	**4 953 782**	**17 359**	**6 715**

Обществу оказали транспортные услуги, консультационные услуги, услуги по передаче электроэнергии и техническому обслуживанию оборудования, продали электроэнергию на уровне потерь в сетях и на хозяйственные нужды, предоставили имущество в аренду следующие организации:

тыс. руб.

Наименование связанных сторон	Стоимость полученных товаров, работ и услуг (без НДС)		Прочие расходы	
	2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.
ПАО «Россети»	20 482	20 894	122 069	-
Дочерние хозяйственные общества	1 204 951	1 326 042	33 695	65 521
Прочие связанные стороны	77 107	93 881	3 695	1 209
Итого	1 302 540	1 440 817	159 459	66 730

Задолженность Общества по расчетам с организациями составила:

тыс. руб.

Наименование связанных сторон	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
	на 31.12.2019	на 31.12.2018	на 31.12.2019	на 31.12.2018
ПАО «Россети»			1 433 533	1 075 087
Дочерние хозяйственные общества	905 525	873 993	4 240	37 547
Прочие связанные стороны	54 367	46 466	85 400	151 164
Задолженность	**959 892**	**92 459**	**1 523 173**	**1 263 798**

Вознаграждения основному управленческому персоналу и контролирующим органам:

За 2019 год общий размер вознаграждений (с учетом заработной платы и страховых взносов) основному управленческому персоналу составил 24 261 тыс. руб. (в 2018 году – 56 432 тыс. руб.), в том числе:

- оплата труда (в т.ч. отпуск) – 20 613 тыс. руб. (в 2018 году – 46 830 тыс. руб.);

- налоги и обязательные платежи – 3 648 тыс. руб. (в 2018 году – 8 463 тыс. руб.);

- вознаграждения за членство в Правлении – 867 тыс. руб. (в 2018 году – 1 139 тыс. руб.).

В 2019 году выплата членам Совета директоров составила 6 366 тыс. руб. (2018 год – 3 277 тыс. руб.).

Список членов Совета директоров приведен в разделе «Общая информация».

Вознаграждения членам ревизионной комиссии и привлеченным специалистам к проверкам в 2019 году составили 638 тыс. рублей (в 2017 году - 553 тыс. руб.).

Займы членам Совета директоров и дирекции Общества не выдавались.

В 2019 и 2018 годах Общество не начисляло и не выплачивало долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу и контролирующим органам.

21. События после отчетной даты

После 31.12.2019 не произошло событий, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Общества.

22. Информация по сегментам

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 08.11.2010г. №143н раскрытие информации по сегментам является обязательным для организаций-эмитентов публично размещаемых ценных бумаг.

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и приняло решение не раскрывать информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности.

23. Наиболее существенные изменения учетной политики на год, следующий за отчетным

С 1 января 2020 г. вступает в силу новая редакция ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Общество оценило влияние данного ПБУ и ожидает, что изменения в учетной политике в связи с введением новой редакции ПБУ окажут влияние на финансовое положение Общества и финансовые результаты его деятельности. На момент подписания данной

бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество находится в стадии окончательной оценки суммы влияния данного ПБУ. Эффект от изменения ПБУ будет отражен в отчетности за 1 квартал 2020 года и повлечет за собой изменения сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному по разделам баланса «Капитал и резервы», «Внеоборотные активы» и «Долгосрочные обязательства».

Также с 1 января 2020 г. вступают в силу новые редакции ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» и ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», которые не окажут существенного влияния на учетную политику Общества.

24. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Политика Общества по управлению рисками утверждена Советом директоров Общества с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Общество, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Общества. Управление рисками рассматривается как один из важнейших элементов стратегического управления и внутреннего контроля.

В Обществе установлены стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков хозяйственной деятельности.

Отраслевые риски

Отраслевой риск обусловлен изменениями в экономическом состоянии отрасли и их степенью как внутри отрасли, так и по сравнению с другими отраслями. Отраслевой риск связан с кредитным риском и оказывает на него непосредственное влияние.

Законодательство РФ об электроэнергетике проходит стадию формирования, подвержено частым изменениям и допускает неоднозначное толкование. Вследствие этих причин участники рынка электроэнергии достаточно часто фиксируют разногласия в трактовке норм законодательства, и на их основании условий договоров, что приводит к разногласиям в оценке взаимных обязательств, и возникновению риска значительного роста просроченной дебиторской задолженности, и роста безнадежной дебиторской задолженности за услуги по передаче электроэнергии, связанные с разногласиями с потребителями, в частности со сбытовыми компаниями по применению отраслевого законодательства в части расчетов за услуги по передаче электроэнергии.

Управление рисками, связанными с капиталом

Управление капиталом направлено на поддержание устойчивой базы капитала Общества, а также обеспечение будущего развития бизнеса и одновременной максимизации прибыли для акционеров за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств.

Руководство Общества регулярно анализирует структуру капитала. На основании результатов такого анализа Общество поддерживает сбалансированность общей структуры

капитала за счет привлечения заемных средств и погашения существующей задолженности. Кредитной политикой Общества предусмотрены иные способы поддержки баланса структуры капитала.

Кредитные риски

Кредитный риск заключается в том, что контрагент может не исполнить свои обязательства перед Обществом в срок, что повлечет за собой возникновение финансовых убытков. Кредитный риск возникает в связи с денежными средствами и их эквивалентами, депозитами в банках, а также кредитами, выданными покупателям, в том числе в связи с необеспеченной дебиторской задолженностью по основной деятельности и прочей дебиторской задолженностью. Балансовая стоимость финансовых активов представляет собой максимальную подверженность кредитному риску.

Подверженность Общества кредитному риску определяется в основном индивидуальными характеристиками каждого контрагента.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Общества возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, которые подлежат погашению денежными средствами или другими финансовыми активами.

Подход Общества к управлению ликвидностью состоит в том, чтобы обеспечить насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как при нормальных, так и при напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

Ликвидность Общества тщательно контролируется и управляется. Общество осуществляет детальное бюджетирование и прогнозирование движения денежных средств, чтобы гарантировать, что в наличии есть достаточные денежные средства для покрытия платежных обязательств.

Ниже представлена информация о потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, включая ожидаемые платежи по процентам. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных.

Год, закончившийся 31 декабря 2019 года	**По требованию**	**до 1 года**	**1-5 лет**	**Более 5 лет**	**Итого**
Заемные средства	-	702 617	1 364 069	7 397 471	9 464 157
- кредиты (включая проценты)	-	*452 743*	*114 702*	-	*567 445*
- займы (включая проценты)	-	*249 874*	*1 249 368*	*7 397 471*	*8 896 712*
Кредиторская задолженность	-	2 592 851	1 753 194	-	4 346 045
Прочие обязательства	-	-	-	-	-
ИТОГО	-	**3 295 468**	**3 117 263**	**7 397 471**	**13 810 202**

Год, закончившийся 31 декабря 2018 года	По требованию	до 1 года	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства	-	357 478	1 249 368	7 647 344	9 254 190
- кредиты (включая проценты)	-	*107 604*	-	-	*107 604*
- займы (включая проценты)	-	*249 874*	*1 249 368*	*7 647 344*	*9 146 586*
Кредиторская задолженность (за вычетом авансов полученных)	418 637	2 466 043	1 072 227	-	3 956 907
Прочие обязательства	-	-	626 743	-	626 743
ИТОГО	**418 637**	**2 823 521**	**2 948 338**	**7 647 344**	**13 837 840**

Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	По требованию	до 1 года	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства	-	258 225	1 359 124	7 897 218	9 514 567
- кредиты (включая проценты)	-	*8 351*	*109 756*	-	*118 107*
- займы (включая проценты)	-	*249 874*	*1 249 368*	*7 897 218*	*11 396 460*
Кредиторская задолженность (за вычетом авансов полученных)	1 201 278	1 573 846	-	-	2 775 124
Прочие обязательства	-	-	3 276 709	-	3 276 709
ИТОГО	**1 201 278**	**1 832 071**	**4 635 833**	**7 879 218**	**15 566 400**

Процентный риск

Общество в рамках основной деятельности осуществляет привлечение кредитных средств, вследствие чего риск изменения процентных ставок оказывает влияние на финансово-хозяйственную деятельность.

Повышение процентных ставок по действующим кредитным договорам может привести к увеличению расходов по обслуживанию кредитного портфеля и, соответственно, увеличению затрат Общества.

В целях минимизации данного риска Общество проводит следующие мероприятия:

- отбор финансовых организаций для оказания услуг по кредитованию путем проведения закупочных процедур в целях привлечения заемных средств под минимальные проценты с максимально приемлемыми условиями заимствования;
- постоянный мониторинг рынка кредитных ресурсов и взаимодействие с банками-партнерами с целью сдерживания роста процентных ставок по заключенным кредитным договорам;
- увеличение средневзвешенной срочности кредитного портфеля;
- осуществление бизнес-планирования с учетом потребности Общества в кредитных средствах.

В результате проведенных мероприятий средневзвешенная ставка по заемным средствам по состоянию на 31 декабря 2019 года составила 9,89 % (на 31 декабря 2018 года

– 10,35%).

Налоговые риски

В 2019 году имело место дальнейшее внедрение механизмов, направленных против уклонение от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования, а также общая настройка отдельных параметров налоговой системы Российской Федерации. В частности, эти изменения включали дальнейшее развитие концепции бенефициарного владения, налогового президентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, а так же подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации. Кроме этого, с 2019 года общая ставка НДС увеличилась до 20%, а также иностранные поставщики электронных услуг обязаны регистрироваться в российских органах для уплаты НДС.

Так же у Общества существуют налоговые риски в отношении расчета налога на имущество. По мере дальнейшего развития практики применения правил налогообложения налогом на имущество налоговыми органами и судами могут быть оспорены критерии отнесения имущества к движимым или недвижимым вещам, применяемые Обществом. Руководство Общества не исключает риски оттока ресурсов, при этом влияние такого развития событий не превысит 0,8% от величины активов Общества.

По мнению руководства, соответствующие положения законодательства на 31 декабря 2019 года интерпретированы им конкретно, и позиция Общества с точки зрения соблюдения налогового законодательства может быть обоснована и защищена.

Операционные риски

По итогам 2019 года были Обществом были реализованы следующие ключевые операционные риски (далее – «КОР»):

1) КОР-002 Риск отклонения среднего тарифа на услуги по передаче электроэнергии от значения, использованного при формировании бизнес- плана

Причина реализации риска в 2019 году на критическом уровне существенности связана с перераспределением объемов электропотребления, а именно: снижением объемов по более высоким тарифам, ростом объемов по населению, рассчитывающемуся по более низким тарифам. По результатам года риск реализовался на значимом уровне существенности по причине увеличения потребителей, рассчитывающихся по двухставочному тарифу, у которых средний отпускной тариф ниже, чем у потребителей с одноставочным тарифом и ростом потребления населения, рассчитывающихся по низким тарифам.

2) КОР-003 Риск отклонения объемов по ТП по сравнению со значением, установленным в бизнес-плане

Отклонение фактических показателей по выручке от плановых связано с неисполнением заявителями обязательств по договорам технологического присоединения в полном объеме: Министерство обороны Российской Федерации и Калининградская генерация Приморская ТЭС.

3) КОР-008 Риск отклонения величины показателя Долг/EBITDA в сравнении с установленным значением в бизнес-плане

Риск оценен как значимый по причине того, что для данного риска отклонение показателя в негативную сторону имеет в любом случае средний уровень влияния с точки зрения потенциальных последствий в отношении кредитного рейтинга и капитализации Общества, а также возможности привлечения дополнительного финансирования на выгодных для Общества условиях.

4) КОР-010 Риск неисполнения основных параметров инвестиционной программы (ИП)

Основная причина отклонения показателей по освоению за 2019 год – не выполнение Программы “Реализация мероприятий по договорам ТП с льготной категорией заявителей (до 15 кВт)”.

Инвестиционные проекты «Перевод потребителей с напряжения 0,23 кВ на 0,4 кВ в городе Калининграде» и «Льготное ТП до 15 кВт» освоены не в полном объеме ввиду задержки платежей по источнику финансирования.

5) КОР-015 Риск возникновения несчастного случая по вине Общества

В 2019 году в АО «Янтарьэнерго» произошло 2 несчастных случая на производстве, один – по вине Общества. Случаи оценены как случаи средней и тяжелой степени тяжести. Без летальных исходов. В целях предупреждения аналогичных несчастных случаев на объектах АО «Янтарьэнерго» выполнены следующие внеплановые мероприятия:

- установлен запрет подъема персонала на площадку для обслуживания привода выключателей типа ММО-110, находящихся под напряжением. Также вывешены запрещающие плакаты;

- произведен демонтаж площадок обслуживания выключателей ММО-110 в соответствии с типовым проектом установки;

- в Инструкцию по эксплуатации выключателя типа ММО-110-1250-20-У1 внесены дополнения в части конкретизации элементов выключателя, находящихся под высоким напряжением;

- в графики дежурств добавлена учебная смена для проведения специальной подготовки.

По каждому из рисков разработаны и выполняются планы мероприятий по управлению рисками Общества. Планы мероприятий по управлению операционными рисками утверждены Правлением Общества, протокол от 28.12.2018 № 387.

«17» марта 2020 года

Генеральный директор **К.А. Юткин**

И.о. главного бухгалтера **В.В. Шнайдер**

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, разводненная 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
33. 3.3. Чистые активы
34. 3.4. Расчет оценки стоимости чистых активов акционерного общества

Приложение №2 к настоящему ежеквартальному отчету. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента

Приложение 1

Бухгалтерский баланс

на 31 марта 20 20 г.

	Коды
Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31 | 03 | 2020
по ОКПО	00106827
ИНН	3903007130
по ОКВЭД 2	35.12
по ОКОПФ/ОКФС	1 22 47 | 16
по ОКЕИ	384

Организация **Акционерное общество "Янтарьэнерго"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности передача электроэнергии

Организационно-правовая форма/форма собственности Акционерное общество / частная

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес)

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту [x] ДА [ ] НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
ООО "Эрнст энд Янг"

Идентификационный номер налогоплательщика а удиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН 7709383532
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН / ОГРНИП 1027739707203

Поясне-ния	Наименование показателя	Код строки	На 31 марта 2020 (1)	На 31 декабря 2019 г. (2)	На 31 декабря 2018 г. (3)
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5.1.1.-5.2.2.	Нематериальные активы	1110	48 189	48 272	21 002
5.2.2.	в т.ч. незаконченные операции по приобретению нематериальных активов	1111	46 909	46 909	20 766
5.2.1.-5.2.2.	Результаты исследований и разработок	1120	27 750	27 750	18 665
5.2.2.	в т.ч. затраты по незаконченным исследованиям и разработкам	1121	27 750	27 750	18 665
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
5.3.1.-5.3.6.	Основные средства	1150	24 865 501	24 967 677	22 968 069
	земельные участки и объекты природопользования	1151	49 653	49 415	49 400
	здания, машины и оборудование, сооружения	1152	22 788 180	23 086 666	17 536 692
	другие виды основных средств	1153	45 030	44 956	48 639
5.3.5.	незавершенное строительство	1154	1 811 090	1 633 123	4 871 228
5.3.6.	авансы, выданные под капитальное строительство и приобретение основных средств	1155	98 124	75 628	409 727
	сырье и материалы, предназначенные для использования при создании основных средств*	1156	73 424	77 889	52 383
5.3.1.	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
5.4.1.-5.4.3.	Финансовые вложения	1170	351 456	353 278	342 016
	инвестиции в дочерние общества	1171	300 433	300 433	300 433
	инвестиции в зависимые общества	1172			
	инвестиции в другие организации	1173	155	155	155
	займы,предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	1174			
	финансовые вложения	1175	50 868	52 690	41 428
5.7.2.	Отложенные налоговые активы	1180	207 919	227 220	159 769
	Прочие внеоборотные активы	1190	69 054	68 113	47 094
	Итого по разделу I	1100	25 569 869	25 692 310	23 556 615
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5.5.1-5.5.2.	Запасы	1210	252 906	205 280	178 548
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	246 945	205 188	172 051
	затраты в незавершенном производстве	1212			
	готовая продукция и товары для перепродажи	1213	5 961	92	6 497
	товары отгруженные	1214			
	прочие запасы и затраты	1215			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	619	89 879	721 189
5.6.1.-5.6.4.	Дебиторская задолженность	1230	1 079 080	1 180 901	1 299 444
	Платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1231	574 726	506 649	13 672
	покупатели и заказчики	123101	6 619	7 721	3 668
	векселя к получению	123102			
	авансы выданные	123103	69 171		
	прочая дебиторская задолженность	123104	498 936	498 928	10 004
	Платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	1232	504 354	674 252	1 285 772
	покупатели и заказчики	123201	374 709	471 601	281 459
	векселя к получению	123202			
	задолженность дочерних и зависимых обществ по дивидендам	123203			
	задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	123204			
	авансы выданные	123205	6 565	103 550	149 979
	прочая дебиторская задолженность	123206	123 080	99 101	854 334
5.4.1-5.4.3.	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	51 609
	займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	1241			
	прочие краткосрочные финансовые вложения	1242			51 609
Ф.4	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	485 937	501 590	591 285
	касса	1251	128	153	252
	расчетные счета	1252	158 072	148 829	265 854
	валютные счета	1253			
	прочие денежные средства	1254	327 737	352 608	325 179
	Прочие оборотные активы	1260	266 079	193 276	316 181
	Итого по разделу II	1200	**2 084 621**	**2 170 926**	**3 158 256**
	БАЛАНС	**1600**	**27 654 490**	**27 863 236**	**26 714 871**

Поясне-ния	Наименование показателя	Код строки	На 31 марта 2020 (1)	На 31 декабря 2019 г. (2)	На 31 декабря 2018 г. (3)
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
3.1.	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	2 390 344	2 390 344	65 382
3.1.	Капитал (до регистрации изменений)	1311	1 241 532	1 104 982	13 949 775
3.1.	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320			
5.3.1.,5.1.1.	Переоценка внеоборотных активов	1340	1 596 587	1 597 436	1 607 049
3.1.	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	11 624 812	11 624 812	
3.1.	Резервный капитал	1360	7 374	7 374	7 374
3.1.	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 555 522	2 643 203	2 785 239
	прошлых лет	1371	2 644 052	2 429 862	837 565
	отчетного периода	1372	(88 530)	213 341	1 947 674
	Итого по разделу III	1300	19 416 171	19 368 151	18 414 819
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.6.7.-5.6.8.	Заемные средства	1410	2 650 450	2 500 000	2 400 000
	кредиты банков, подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты	1411	250 450	100 000	
	займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1412	2 400 000	2 400 000	2 400 000
5.7.2.	Отложенные налоговые обязательства	1420	253 745	295 421	112 403
5.7.1.	Оценочные обязательства	1430			
5.6.5.-5.6.6.	Прочие обязательства	1450	2 519 835	2 108 335	1 698 970
	Итого по разделу IV	1400	5 424 030	4 903 756	4 211 373
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.6.7.-5.6.8.	Заемные средства	1510	605 049	423 340	122 653
	кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1511	600 000	400 000	100 000
	займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1512	5 049	23 340	22 653
5.6.5.-5.6.6.	Кредиторская задолженность	1520	1 979 491	2 942 877	3 752 827
	поставщики и подрядчики	1521	1 234 712	2 194 648	2 265 148
	векселя к уплате	1522			
	задолженность по оплате труда перед персоналом	1523	46 933	38 108	33 552
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1524	28 857	28 876	29 177
	задолженность по налогам и сборам	1525	153 179	158 032	516 351
	авансы полученные	1526	362 955	350 026	868 147
	задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	1527			
	прочая кредиторская задолженность	1528	152 855	173 187	40 452
	Доходы будущих периодов	1530	106 566	107 701	104 976
5.7.1.	Оценочные обязательства	1540	119 708	113 936	77 802
	Прочие обязательства	1550	3 475	3 475	30 421
	Итого по разделу V	1500	2 814 289	3 591 329	4 088 679
	БАЛАНС	**1700**	**27 654 490**	**27 863 236**	**26 714 871**

Руководитель _____ Юткин К.А. и.о.Главного бухгалтера _____ Шнайдер В.В.
(подпись) (расшифровка подписи) (подпись)

"29" апреля 20 20 г.

Отчет о финансовых результатах

за январь-март 20 20 г.

	Коды
Форма по ОКУД	0710002
Дата (число, месяц, год)	31 | 03 | 2020
по ОКПО	00106827
ИНН	3903007130
по ОКВЭД 2	35.12
по ОКОПФ/ОКФС	12247 | 16
по ОКЕИ	384

Организация **Акционерное общество "Янтарьэнерго"**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности передача электроэнергии
Организационно-правовая форма/форма собственности Акционерное общество / частная

Единица измерения: тыс. руб.

Поясне-ния	Наименование показателя	Код	За январь-март 2020 г. (1)	За январь-март 2019 г. (2)
1	2	3	4	5
	Выручка	2110	1 691 315	1 560 404
	в том числе			
	выручка от передачи электроэнергии	2111	1 634 733	1 505 216
	выручка от техприсоединения	2112	30 956	19 898
	выручка от организации функционирования и развитию ЕЭС России в части распределительного электросетевого комплекса	2113		
	выручка от перепродажи электроэнергии и мощности	2114		12 672
	доходы от участия в других организациях	2115		
	доходы от аренды	2116	13 593	13 084
	выручка от продажи прочей продукции, товаров, работ, услуг промышленного характера	2117	10 913	8 135
	выручка от продажи прочей продукции, товаров, работ, услуг непромышленного характера	2118	1 120	1 399
2.1.	Себестоимость продаж	2120	(1 637 975)	(1 288 953)
	в том числе			
	себестоимость передачи электроэнергии	2121	(1 614 748)	(1 254 885)
	себестоимость техприсоединения	2122	(14 022)	(13 729)
	себестоимость организации функционирования и развитию ЕЭС России в части распределительного электросетевого комплекса	2123		
	себестоимость перепродажи электроэнергии и мощности	2124		(12 672)
	себестоимость участия в других организациях	2125		
	себестоимость услуг аренды	2126	(1 196)	(1 143)
	себестоимость прочей продукции, товаров, работ, услуг промышленного характера	2127	(6 202)	(4 627)
	себестоимость прочей продукции, товаров, работ, услуг непромышленного характера	2128	(1 807)	(1 897)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	53 340	271 451
2.1.	Коммерческие расходы	2210		
2.1.	Управленческие расходы	2220	(55 198)	(53 393)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(1 858)	218 058
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320	2 381	4 461
	Проценты к уплате	2330	(86 771)	(64 033)
5.11.	Прочие доходы	2340	27 035	8 499
5.11.	Прочие расходы	2350	(51 675)	(184 243)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(110 888)	(17 258)
2.3.	Налог на прибыль	2410	22 372	(122 113)
2.3.	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	-	-
2.3.	отложенный налог на прибыль	2412	22 372	(122 113)
2.3.	Прочее	2460	(14)	(135)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(88 530)	(139 506)

Поясне-ния	Наименование показателя	Код	За январь-март 2020 г. (1)	За январь-март 2019 г. (2)
5.1.1. 5.3.1.	**СПРАВОЧНО** Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530		
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(88 530)	(139 506)
2.2.	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
2.2.	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель _____ Юткин К.А.
(подпись) (расшифровка подписи)

и.о.Главного бухгалтера _____ Шнайдер В.В.
(подпись)

" 29 " апреля 20 20 г.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО YANTARENERGO JOINT-STOCK COMPANY г. КАЛИНИНГРАД ЯНТАРЬЭНЕРГО

Приложение к отчету эмитента (ежеквартальному отчету). Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности либо Общепринятыми принципами бухгалтерского учета США.

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
акционерного общества «Янтарьэнерго»
и его дочерних организаций
за 2019 год

Март 2020 г.

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
акционерного общества «Янтарьэнерго»
и его дочерних организаций

Содержание

		Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора		3
Приложения		
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе		6
Консолидированный отчет о финансовом положении		7
Консолидированный отчет о движении денежных средств		8
Консолидированный отчет об изменениях в капитале		10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности		
1	Общие сведения	12
2	Принципы составления консолидированной финансовой отчетности	13
3	Основные принципы учетной политики	19
4	Оценка справедливой стоимости	31
5	Основные дочерние общества	32
6	Информация по сегментам	32
7	Выручка	35
8	Прочие доходы и расходы	36
9	Операционные расходы	36
10	Расходы на вознаграждения работникам	37
11	Финансовые доходы и расходы	37
12	Налог на прибыль	37
13	Основные средства	39
14	Активы в форме права пользования	43
15	Прочие финансовые активы	43
16	Отложенные налоговые активы и обязательства	44
17	Запасы	46
18	Торговая и прочая дебиторская задолженность	46
19	Авансы выданные и прочие активы	46
20	Денежные средства и эквиваленты денежных средств	47
21	Уставный капитал	47
22	Прибыль на акцию	48
23	Заемные средства	48
24	Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью	50
25	Вознаграждения работникам	52
26	Торговая и прочая кредиторская задолженность	54
27	Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	55
28	Авансы полученные	55
29	Резервы	55
30	Управление финансовыми рисками и капиталом	55
31	Договорные обязательства капитального характера	62
32	Условные обязательства	62
33	Операции со связанными сторонами	64
34	События после отчетной даты	66

Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

Ernst & Young LLC
St. Petersburg Branch
White Nights House Business Center
Malaya Morskaya Street, 23
St. Petersburg, 190000, Russia
Tel: +7 (812) 703 7800
Fax: +7 (812) 703 7810
www.ey.com/ru

ООО «Эрнст энд Янг»
Филиал в Санкт-Петербурге
Россия, 190000, Санкт-Петербург
ул. Малая Морская, 23
Бизнес Центр «Белые Ночи»
Тел.: +7 (812) 703 7800
Факс: +7 (812) 703 7810
ОКПО: 71457074

Аудиторское заключение независимого аудитора

Единственному акционеру и совету директоров
акционерного общества «Янтарьэнерго»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности акционерного общества «Янтарьэнерго» и его дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 г., консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета о движении денежных средств и консолидированного отчета об изменениях в капитале за 2019 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2019 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения.
Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и комитета по аудиту совета директоров за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

A member firm of Ernst & Young Global Limited

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы 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 Группу, прекратить ее деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Комитет по аудиту совета директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой 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. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- 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 Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;

A member firm of Ernst & Young Global Limited

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с комитетом по аудиту совета директоров, доводя до его 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, если мы выявляем таковые в процессе аудита.



А.Ю. Гребенюк
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

30 марта 2020 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: акционерное общество «Янтарьэнерго»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 4 октября 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1023900764832.
Местонахождение: 236022, Россия, г. Калининград, ул. Театральная, д. 34.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

A member firm of Ernst & Young Global Limited

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	2018 года
Выручка	7	15 814 806	16 445 023
Операционные расходы	9	(14 147 440)	(12 931 328)
Восстановление/(начисление) резерва под ожидаемые кредитные убытки		39 473	(430 761)
Чистое начисление убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования		(138 762)	(5 961 209)
Прочие доходы	8	164 742	209 759
Прочие расходы	8	–	(28 344)
Операционная прибыль/(убыток)		**1 732 819**	**(2 696 860)**
Финансовые доходы	11	15 070	54 324
Финансовые расходы	11	(766 715)	(618 967)
Итого финансовые расходы		**(751 645)**	**(564 643)**
Прибыль/(убыток) до налогообложения		**981 174**	**(3 261 503)**
Расход по налогу на прибыль	12	(237 331)	362 167
Прибыль/(убыток) за период		**743 843**	**(2 899 336)**
Прочий совокупный доход			
Статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка			
Изменения в справедливой стоимости долевых инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		11 261	6 296
Налог на прибыль		(2 252)	(1 259)
Итого статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		**9 009**	**5 037**
Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка			
Переоценка обязательства пенсионного плана с установленными выплатами		(136 918)	106 368
Налог на прибыль		3 094	(15 576)
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		**(133 824)**	**90 792**
Прочий совокупный (убыток)/доход за период, за вычетом налога на прибыль		**(124 815)**	**95 829**
Общий совокупный доход/(убыток) за период		**619 028**	**(2 803 507)**
Прибыль/(убыток), причитающаяся			
Собственникам Компании		743 843	(2 899 336)
Общий совокупный доход/(убыток), причитающийся:			
Собственникам Компании		**619 028**	**(2 803 507)**
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на обыкновенную акцию (руб.)	22	0,16	(22,17)

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 30 марта 2020 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

Юткин К.А.
Генеральный директор

Шнайдер В.В.
И. о. главного бухгалтера

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

	Прим.	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	13	18 620 552	17 480 688
Нематериальные активы		32 314	23 560
Активы в форме права пользования	14	1 663 465	–
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	6 819	11 502
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам		90 998	86 354
Прочие внеоборотные финансовые активы	15	52 845	41 583
Отложенные налоговые активы	16	1 362 577	1 443 532
Итого внеоборотные активы		**21 829 570**	**19 087 219**
Оборотные активы			
Запасы	17	281 340	248 457
Предоплата по налогу на прибыль		20 428	–
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	2 200 846	2 093 494
Денежные средства и их эквиваленты	20	530 975	627 197
Авансы выданные и прочие оборотные активы	19	359 074	1 095 223
Итого оборотные активы		**3 392 663**	**4 064 371**
Итого активы		**25 222 233**	**23 151 590**
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	21	2 727 022	402 060
Эмиссионный доход	21	11 624 812	–
Резерв под эмиссию акций		1 104 982	13 949 775
Прочие резервы		(197 379)	(72 564)
Непокрытый убыток		(3 081 580)	(3 579 092)
Итого капитал, причитающийся собственникам Компании		**12 177 857**	**10 700 179**
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства	23	5 363 375	3 653 368
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	26	1 430 625	–
Долгосрочные авансы полученные	28	677 710	626 742
Обязательства по вознаграждениям работникам		416 690	241 633
Итого долгосрочные обязательства		**7 888 400**	**4 521 743**
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	23	1 136 416	1 892 578
Торговая и прочая кредиторская задолженность	26	3 203 274	4 246 041
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	27	172 380	236 197
Авансы полученные	28	520 958	1 097 205
Резервы	29	13 405	7 923
Задолженность по текущему налогу на прибыль		109 543	449 724
Итого краткосрочные обязательства		**5 155 976**	**7 929 668**
Итого обязательства		**13 044 376**	**12 451 411**
Итого капитал и обязательства		**25 222 233**	**23 151 590**

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	2018 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Прибыль/(убыток) за период		**743 843**	**(2 899 336)**
Корректировки:			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	9	1 281 675	817 216
Чистое начисление убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования		138 862	5 961 209
Финансовые расходы	11	766 715	618 967
Финансовые доходы	11	(15 070)	(54 324)
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств	8	(48 066)	28 344
(Восстановление)/начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	9	(39 496)	430 761
Прочие неденежные операции		–	17 941
Расход/(доход) по налогу на прибыль		237 331	(362 167)
Итого влияние корректировок		**3 065 794**	**4 558 611**
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		(4 644)	4 987
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		18 504	(37 045)
Изменение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности		4 683	497 051
Изменение долгосрочных авансов полученных		50 968	–
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и резервах		**3 135 305**	**4 526 553**
Изменения в оборотном капитале:			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(68 056)	217 581
Изменение авансов выданных и прочих активов		705 625	–
Изменение запасов		(32 883)	5 643
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(204 647)	(3 050 767)
Изменение авансов полученных		(576 247)	–
Изменение резервов		5 482	2 238
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		**2 964 579**	**1 701 248**
Налог на прибыль уплаченный		(516 143)	(479 740)
Проценты уплаченные по договорам аренды		(202 954)	(38 676)
Проценты уплаченные		(470 769)	(419 866)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		**1 774 713**	**762 966**

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	2018 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(3 202 816)	(5 031 420)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		65 156	873
Проценты полученные		11 624	52 125
Дивиденды полученные		–	1 189
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		**(3 126 036)**	**(4 977 233)**
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Привлечение заемных средств		12 277 992	8 665 731
Погашение заемных средств		(12 063 014)	(8 725 231)
Поступления от эмиссии акций		1 104 982	3 258 125
Дивиденды выплаченные		(10 000)	–
Платежи по обязательствам по аренде		(54 859)	(38 676)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		**1 255 101**	**3 159 949**
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		**(96 222)**	**(1 054 318)**
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	20	627 197	1 681 515
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	20	**530 975**	**627 197**

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

	Капитал, причитающийся собственникам Компании					
	Уставный капитал	**Эмиссионный доход**	**Резерв под эмиссию акций**	**Резервы**	**Нераспре-деленная прибыль**	**Итого капитал**
Остаток на 31 декабря 2018 года	**402 060**	**–**	**13 949 775**	**(72 564)**	**(3 579 092)**	**10 700 179**
Прибыль за период	–	–	–	–	743 843	**743 843**
Прочий совокупный доход	–	–	–	(125 657)	–	**(125 657)**
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	–	–	–	842	–	**842**
Общий совокупный доход за период	**–**	**–**	**–**	**(124 815)**	**743 843**	**619 028**
Операции с собственниками Компании						
Взносы и выплаты						
Дивиденды акционерам	–	–	–	–	(246 332)	**(246 332)**
Итого взносов и выплат	**–**	**–**	**–**	**–**	**(246 332)**	**(246 332)**
Изменения долей в дочерних обществах						
Дополнительная эмиссия акций	2 324 962	11 624 812	(12 844 792)	–	–	**1 104 982**
Итого операций с собственниками Компании	**2 324 962**	**11 624 812**	**(12 844 792)**	**–**	**–**	**1 104 982**
Остаток на 31 декабря 2019 года	**2 727 022**	**11 624 812**	**1 104 983**	**(197 379)**	**(3 081 581)**	**12 177 857**

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

	Капитал, причитающийся собственникам Компании					
	Уставный капитал	**Эмиссионный доход**	**Резерв под эмиссию акций**	**Резервы**	**Нераспре-деленная прибыль**	**Итого капитал**
Остаток на 31 декабря 2017 года	**402 060**	–	**10 691 650**	**(141 241)**	**365 319**	**11 317 788**
Влияние изменений учетной политики	–	–	–	(27 152)	27 152	–
Остаток на 1 января 2018 года (пересчитанный)	**402 060**	–	**10 691 650**	**(168 393)**	**392 471**	**11 317 788**
Прибыль за отчетный период	–	–	–	–	(2 899 336)	**(2 899 336)**
Прочий совокупный доход	–	–	–	112 664	–	**112 664**
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	–	–	–	(16 835)	–	**(16 835)**
Общий совокупный доход за отчетный период	–	–	–	**95 829**	**(2 899 336)**	**(2 803 507)**
Операции с собственниками Компании						
Взносы и выплаты						
Дивиденды акционерам	–	–	–	–	(1 072 227)	**(1 072 227)**
Итого взносов и выплат	–	–	–	–	**(1 072 227)**	**(1 072 227)**
Изменения долей в дочерних предприятиях						
Дополнительная эмиссия акций	–	–	3 258 125	–	–	**3 258 125**
Итого операций с собственниками Компании	–	–	**3 258 125**	–	**(1 072 227)**	**2 185 898**
Остаток на 31 декабря 2018 года	**402 060**	–	**13 949 775**	**(72 564)**	**(3 579 092)**	**10 700 179**

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

1 Общие сведения

(а) Группа и ее деятельность

Основной деятельностью акционерного общества «Янтарьэнерго» (далее именуемое АО «Янтарьэнерго» или «Компания») и его дочерних обществ (далее – совместно именуемые «Группа») является оказание услуг по передаче и распределению электроэнергии по электрическим сетям, оказание услуг по технологическому присоединению потребителей к сетям.

Юридический и фактический адрес Компании: 236022, Россия, город Калининград, улица Театральная, дом 34.

Головной материнской компанией является ПАО «Россети».

АО «Янтарьэнерго» было учреждено на основании Указа Президента Российской Федерации от 14 августа 1992 года № 922 *«Об особенностях преобразования государственных предприятий, объединений, организаций топливно-энергетического комплекса в акционерные общества»*, Указа Президента Российской Федерации от 15 августа 1992 года № 923 *«Об организации управления электроэнергетическим комплексом Российской Федерации в условиях приватизации»*, Указа Президента Российской Федерации от 5 ноября 1992 года № 1334 *«О реализации в электроэнергетической промышленности Указа Президента Российской Федерации от 14 августа 1992 года № 922 «Об особенностях преобразования государственных предприятий, объединений, организаций топливно-энергетического комплекса в акционерные общества»*. Компания является правопреемником Производственного объединения энергетики и электрификации «Калининградэнерго» в соответствии с решением Совета Российского открытого акционерного общества энергетики и электрификации «ЕЭС России» (далее – «РАО ЕЭС») (Протокол № 32 pr/3.2.1 от 30 ноября 1993 года).

(б) Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Устойчивость цен на нефть, низкий уровень безработицы и рост заработной платы содействовали умеренному экономическому росту в 2019 году. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

Руководство Группы принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы в текущих условиях. Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и, как следствие, текущие оценки и ожидания руководства Группы могут отличаться от фактических результатов.

(в) Отношения с государством

Правительство Российской Федерации в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом является конечной контролирующей стороной Компании. Политика Правительства Российской Федерации в экономической, социальной и других сферах может оказывать существенное влияние на деятельность Группы.

По состоянию на 31 декабря 2019 года доля Российской Федерации в уставном капитале головной материнской компании ПАО «Россети» составила 88,04%, в том числе в обыкновенных голосующих акциях – 88,89%, в привилегированных – 7,01% (по состоянию на 31 декабря 2018 года – 88,04%, в том числе в обыкновенных голосующих акциях – 88,89%, в привилегированных – 7,01%).

Государство оказывает влияние на деятельность Группы посредством представительства в Совете директоров материнской компании ПАО «Россети», регулирования тарифов в электроэнергетической отрасли, утверждения и контроля над реализацией инвестиционной программы. В число контрагентов Группы (потребителей услуг, поставщиков и подрядчиков, пр.) входит значительное количество предприятий, связанных с государством.

2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

Каждое предприятие Группы ведет индивидуальный учет и готовит официальную финансовую отчетность в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (далее – «РСБУ»). Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основании данных учета по РСБУ, скорректированных и реклассифицированных для целей достоверного представления отчетности в соответствии с МСФО.

(б) База для определения стоимости

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной (исторической) стоимости, за исключением:

- финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки;
- финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является Российский рубль (далее – рубль или руб.), который используется компаниями Группы в качестве функциональной валюты и валюты представления настоящей консолидированной финансовой отчетности. Все числовые показатели в российских рублях были округлены с точностью до миллиона.

(г) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Руководство постоянно пересматривает сделанные оценки и допущения, основываясь на полученном опыте и других факторах, которые были положены в основу определения учетной стоимости активов и обязательств. Изменения в оценках и допущениях признаются в том периоде, в котором они были приняты, в случае если изменение затрагивает только этот период, или признаются в том периоде, к которому относится изменение, и в последующих периодах, если изменение влияет как на данный, так и на будущие периоды.

Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, оценки и допущения, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают следующее:

Обесценение основных средств и активов в форме права пользования

На каждую отчетную дату руководство Группы определяет наличие признаков обесценения основных средств и активов в форме права пользования. Признаки обесценения включают изменения бизнес-планов, тарифов, прочих факторов, ведущих к неблагоприятным последствиям для деятельности Группы. При осуществлении расчетов ценности использования руководство проводит оценку ожидаемых денежных потоков от актива или группы активов, генерирующих денежные средства и рассчитывает приемлемую ставку дисконтирования для расчета приведенной стоимости данных денежных потоков. Детальная информация представлена в примечании «Основные средства» и «Активы в форме права пользования».

Признание выручки от технологического присоединения

Группа применила суждение о том, что технологическое присоединение является отдельным обязательством к исполнению, которое признается, когда оказываются соответствующие услуги. Договор о технологическом присоединении не содержит никаких дальнейших обязательств после оказания услуги присоединения. Согласно сложившейся практике и законам, регулирующим рынок электроэнергии, технологическое присоединение и передача электроэнергии являются предметом отдельных переговоров с разными потребителями как разные услуги с разными коммерческими целями без связи в ценообразовании, намерениях, признании или типах услуг.

Обесценение дебиторской задолженности

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности создается исходя из оценки руководством вероятности погашения конкретных задолженностей конкретных дебиторов. Для целей оценки кредитных убытков Группа последовательно учитывает всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих и прогнозируемых событиях, которая доступна без чрезмерных усилий и является уместной для оценки дебиторской задолженности. Опыт, полученный в прошлом, корректируется на основании данных, имеющихся на текущий момент, с целью отражения текущих условий, которые не оказывали влияния на предыдущие периоды, и для того, чтобы исключить влияние условий, имевших место в прошлом, которые более не существуют.

Обязательства по выплате пенсий

Затраты на пенсионную программу с установленными выплатами и соответствующие расходы по пенсионной программе определяются с применением актуарных расчетов. Актуарные оценки предусматривают использование допущений в отношении демографических и финансовых данных. Поскольку данная программа является долгосрочной, существует значительная неопределенность в отношении таких оценок.

Признание отложенных налоговых активов

Руководство оценивает отложенные налоговые активы на каждую отчетную дату и определяет сумму для отражения в той степени, в которой вероятно использование налоговых вычетов. При определении будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых вычетов руководство использует оценки и суждения, исходя из величины налогооблагаемой прибыли предыдущих лет и ожиданий в отношении прибыли будущих периодов, которые являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

Срок аренды в договорах с опционами на продление

Группа определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен.

По некоторым договорам аренды у Группы имеется опцион на продление аренды активов на дополнительный срок (см. примечание 2 (д)). Группа применяет суждение, чтобы определить, имеется ли у нее достаточная уверенность в том, что она исполнит данный опцион на продление. При этом она учитывает все уместные факторы, которые приводят к возникновению экономического стимула для исполнения опциона на продление аренды. После даты начала аренды Группа повторно оценивает срок аренды при возникновении значительного события либо изменения обстоятельств, которое подконтрольно Группе и влияет на ее способность исполнить (или не исполнить) опцион на продление аренды (например, изменение бизнес-стратегии).

Ставка привлечения дополнительных заемных средств

Группа оценивает обязательства по аренде путем дисконтирования арендных платежей с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Если такая ставка не может быть легко определена, Группа использует свою ставку привлечения дополнительных заемных средств, скорректированную с учетом конкретных условий аренды и для отражения процентной ставки, которую Группа будет платить за заем:

- на условиях, аналогичных условиям аренды;
- в сумме аналогичной стоимости актива в форме права пользования;
- в схожих экономической условиях.

(д) Изменения учетной политики

С 1 января 2019 года Группа начала применять МСФО (IFRS) 16 *«Аренда»*, как описано ниже.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Новый стандарт МСФО (IFRS) 16 *«Аренда»*, выпущенный в 2016 году, заменяет стандарт МСФО (IAS) 17 *«Аренда»*, а также соответствующие интерпретации положений МСФО касательно аренды. Стандарт представляет собой единое руководство по учету аренды у арендополучателя, упраздняя классификацию аренды на операционную и финансовую.

Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

Активы в форме права пользования изначально оцениваются по первоначальной стоимости и амортизируются до более ранней из следующих дат: даты окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или даты окончания срока аренды. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает в себя величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи, осуществленные до или на дату начала аренды, и первоначальные прямые затраты. После признания активы в форме права пользования учитываются по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Активы в форме права пользования представляются в отчете о финансовом положении отдельной статьей.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на дату начала аренды и впоследствии оцениваются по амортизируемой стоимости с признанием расходов в виде процентов в составе финансовых расходов консолидированного отчета о прибылях и убытках. Обязательства по аренде представляются в Отчете о финансовом положении в составе долгосрочных и краткосрочных заемных средств.

В отношении отдельного договора аренды, может быть принято решение о квалификации договора как аренды, в котором актив имеет низкую стоимость. Арендные платежи по такому договору будут признаваться в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

Группа определяет срок аренды как неподлежащий досрочному прекращению период, в течение которого Группа имеет право пользоваться базовым активов, вместе с:

- периодами, в отношении которых действует опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион; и
- периодами, в отношении которых действует опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа не исполнит этот опцион.

При определении срока аренды, Группа рассматривает следующие факторы:

- является ли арендуемый объект специализированным;
- местонахождение объекта;
- наличие у Группы и арендодателя практической возможности выбора альтернативного контрагента (выбора альтернативного актива);
- затраты, связанные с прекращением аренды и заключением нового (замещающего) договора;
- наличие значительных усовершенствований арендованных объектов.

Основными объектами аренды Группы являются объекты электросетевого хозяйства (сети линий электропередачи, оборудование для передачи электроэнергии, прочее) и земельные участки. Группа также арендует нежилую недвижимость и транспортные средства.

Для договоров аренды земельных участков под объектами электросетевого хозяйства с неопределенным сроком, либо со сроком по договору не более 1 года с возможностью ежегодной пролонгации, Группа определяет срок действия договора, используя в качестве базового критерия срок полезного использования объектов основных средств, расположенных на арендованных земельных участках.

Для договоров аренды объектов электросетевого хозяйства с неопределенным сроком, либо со сроком по договору не более 1 года с возможностью ежегодной пролонгации, Группа определяет срок действия договора, используя в качестве базового критерия срок полезного использования собственных объектов основных средств с аналогичными техническими характеристиками.

Группой был применен модифицированный ретроспективный подход, который подразумевает отражение кумулятивного эффекта первоначального применения стандарта на дату первоначального применения – 1 января 2019 года. Средневзвешенная ставка привлечения дополнительных заемных средств, примененная в отношении обязательств по аренде, признанных в отчете о финансовом положении на дату первоначального применения, составила 8,43%.

Группа также использовала разрешенные упрощения практического характера, не применяла новый стандарт к договорам аренды, срок которых истекает в течение двенадцати месяцев с даты перехода, а также договорам аренды, в которых актив имеет низкую стоимость.

Обесценение АПП по состоянию на 1 января 2019 года отсутствует.

Эффект первоначального применения МСФО (IFRS) 16 *«Аренда»* оказал следующее влияние на активы и обязательства Группы:

	На 1 января 2019 года
Активы	
Активы в форме права пользования	1 669 066
Основные средства	(1 048 466)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(1 856)
Итого активы	**618 744**
Обязательства	
Долгосрочные обязательства по аренде	530 158
Краткосрочные обязательства по аренде	90 238
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(1 652)
Итого обязательства	**618 744**

Ниже представлена сверка между договорными обязательствами по операционной аренде, раскрытыми согласно МСФО (IAS) 17 на 31 декабря 2018 года и обязательствами по аренде, признанными в отчете о финансовом положении на 1 января 2019 года согласно МСФО (IFRS) 16 *«Аренда»*.

	На 1 января 2019 года
Обязательство по операционной аренде на 31 декабря 2018 года, раскрытое в консолидированной финансовой отчетности Группы	1 593 787
Опционы на продление / прекращение аренды, в исполнении которых имеется достаточная уверенность	173 472
Освобождение, касающееся признания краткосрочных договоров аренды	(3 381)
Эффект дисконтирования	(1 033 002)
Обязательства по финансовой аренде, признанные по состоянию на 31 декабря 2018 года	1 121 293
Прочие факторы	(111 302)
Обязательства по аренде, признанные по состоянию на 1 января 2019 года	**1 704 867**

(е) Изменения в представлении

Реклассификация сравнительных данных

В отчетном периоде Группа изменила представление отдельных показателей с целью представления более точной информации об их характере в консолидированном отчете о финансовом положении и консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Для обеспечения сопоставимости, были сделаны реклассификации показателей предыдущего отчетного периода:

- Начисление (восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки, ранее раскрываемое в Примечании «Операционные расходы», выделено в отдельную статью в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.
- Чистое начисление (чистое восстановление) убытка от обесценения основных средств, ранее раскрываемое в Примечании «Операционные расходы», выделено в отдельную статью в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.
- Прочие доходы и прочие расходы, ранее раскрываемые в Примечании «Чистые прочие доходы», выделены в отдельные статьи в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.
- Авансы выданные и прочие нефинансовые активы, ранее раскрываемые в Примечании «Торговая и прочая дебиторская задолженность», выделены в отдельные статьи «Авансы выданные и прочие оборотные активы», «Авансы выданные и прочие внеоборотные активы» в консолидированном отчете о финансовом положении.
- Долгосрочные и краткосрочные авансы полученные (обязательства по договорам), ранее раскрываемые в Примечании «Торговая и прочая кредиторская задолженность», выделены в отдельные статьи в консолидированном отчете о финансовом положении.
- Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль, ранее раскрываемая в Примечании «Торговая и прочая кредиторская задолженность», выделена как отдельная статья в консолидированном отчете о финансовом положении.

(ж) Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций

За исключением изменений в учетной политике, описанных в разделе 2 (д), следующие поправки и разъяснения, вступившие в силу с 1 января 2019 года, не оказали влияния на данную консолидированную финансовую отчетность:

- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 *«Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»*;
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 *«Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»*;
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 *«Объединения бизнесов»*;
- Поправки к МСФО (IFRS) 11 *«Совместное предпринимательство»*;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 *«Налоги на прибыль»* – налоговые последствия выплат по финансовым инструментам, классифицированным в качестве собственного капитала;
- Поправки к МСФО (IAS) 23 *«Затраты по заимствованиям»*;
- Поправки к МСФО (IAS) 28 *«Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»*;
- Поправки к МСФО (IAS) 19 *«Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»*.

Опубликован ряд новых стандартов и разъяснений, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты, и которые Группа не применила досрочно:

- *Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности»*

Данные поправки уточняют определение существенности и применение этого понятия с помощью включения рекомендаций по определению, которые ранее были представлены в других стандартах МСФО, обеспечивают последовательность определения существенности во всех стандартах МСФО. Информация считается существенной, если в разумной степени ожидается, что ее пропуск, искажение или затруднение ее понимания может повлиять на решения, принимаемые основными пользователями финансовой отчетности общего назначения на основе такой финансовой отчетности, представляющей финансовую информацию об определенной отчитывающейся организации.

- *Концептуальные основы финансовой отчетности*

Концептуальные основы финансовой отчетности в новой редакции содержат новую главу об оценке, рекомендации по отражению в отчетности финансовых результатов, усовершенствованные определения и рекомендации (в частности, определение обязательств) и пояснения по отдельным вопросам, таким как роль управления, осмотрительности и неопределенности оценки в подготовке финансовой отчетности.

- *Определение бизнеса – Поправки к МСФО (IFRS) 3*

Данные поправки вносят изменения в определение бизнеса и должны помочь организациям определить, является ли приобретенная совокупность видов деятельности и активов бизнесом или нет.

- *Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1*

Данные поправки уточняют критерии классификации обязательств в качестве долгосрочных и краткосрочных (в зависимости от прав, существующих на конец отчетного периода).

- *МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 «Реформа базовой процентной ставки» – не применимы к Группе*

Группа планирует принять применимые стандарты и разъяснения к использованию после вступления в силу, существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы – не ожидается.

3 Основные принципы учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, за исключением изменений в учетной политике, раскрытых в Примечании 2 (д) и связанных с началом применения с 1 января 2019 года МСФО (IFRS) 16 *«Аренда»*, а также реклассификации сравнительных данных, раскрытых в пояснении 2 (е).

(а) Принципы консолидации

i. Дочерние общества

Дочерними являются общества, контролируемые Группой. Группа контролирует дочернее общество, когда Группа подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или имеет права на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении данного общества с целью оказания влияния на величину этого дохода. Показатели финансовой отчетности дочерних обществ отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения.

Учетная политика дочерних обществ подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе. Убытки, приходящиеся на неконтролирующую долю в дочернем предприятии, в полном объеме относятся на счет неконтролирующих долей, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете.

ii. Сделки по объединению бизнеса

Сделки по объединению бизнеса учитываются методом приобретения по состоянию на дату приобретения, а именно на дату перехода контроля к Группе.

Группа оценивает гудвил на дату приобретения следующим образом:

1) справедливая стоимость переданного возмещения; плюс
2) сумма признанной неконтролирующей доли в приобретаемом предприятии; плюс
3) справедливая стоимость уже имеющейся доли в капитале приобретенного предприятия, если сделка по объединению бизнеса осуществлялась поэтапно; минус
4) нетто-величина признанных сумм (как правило, справедливая стоимость) идентифицируемых приобретенных активов за вычетом принятых обязательств.

Если эта разница выражается отрицательной величиной, то в составе прибыли или убытка за период сразу признается прибыль от выгодной покупки.

В состав переданного возмещения не включаются суммы, относящиеся к урегулированию существующих ранее отношений. Такие суммы в общем случае признаются в составе прибыли или убытка за период.

Понесенные Группой в результате операции по объединению бизнеса затраты по сделкам, отличные от затрат, связанных с выпуском долговых или долевых ценных бумаг, относятся на расходы по мере их возникновения.

Любое условное возмещение признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Если условное возмещение классифицируется как часть капитала, то его величина впоследствии не переоценивается, а его выплата отражается в составе капитала. В противном случае изменения справедливой стоимости условного возмещения признаются в составе прибыли или убытка за период.

iii. Приобретение бизнеса у предприятий под общим контролем

Сделки по объединению бизнеса, возникающие в результате передачи долей участия в предприятиях, находящихся под контролем того же акционера, который контролирует Группу, учитываются методом предшественника. Приобретенные активы и обязательства признаются по их прежней балансовой стоимости, отраженной в финансовой отчетности приобретенных предприятий. Любые суммы денежных средств, уплаченных в сделке по приобретению, отражаются непосредственно в составе капитала.

iv. Операции, исключаемые при консолидации

Внутригрупповые остатки и операции, а также нереализованные доходы и расходы от внутригрупповых операций элиминируются при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Нереализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, но лишь в той степени, пока они не являются свидетельством обесценения.

(б) Иностранная валюта

Денежные активы и обязательства компаний Группы, выраженные на отчетную дату в иностранной валюте, пересчитаны в рубли по курсу на отчетную дату. Операции в иностранной валюте учитываются по курсу на дату совершения операции. Прибыли и убытки, возникшие в результате осуществления таких расчетов по данным операциями при пересчете денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в составе прибылей и убытков.

(в) Финансовые инструменты

i. Финансовые активы

Группа классифицирует финансовые активы по следующим категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки. Классификация зависит от бизнес–модели по управлению финансовыми активами и предусмотренными договорами характеристиками денежных потоков.

Финансовые активы классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости, если выполняются следующие условия: актив удерживается в рамках бизнес–модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и условия договора обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

В категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа включает следующие финансовые активы:

- торговую и прочую дебиторскую задолженность, удовлетворяющую определению финансовых активов, в случае если у Группы нет намерений продать ее немедленно или в ближайшем будущем;
- банковские депозиты, не удовлетворяющие определению эквивалентов денежных средств;
- векселя и облигации, не предназначенные для торговли;
- займы выданные;
- денежные средства и их эквиваленты.

Для финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по амортизированной стоимости создается резерв под ожидаемые кредитные убытки.

При прекращении признания финансовых активов, оцениваемых по амортизируемой стоимости и справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток, Группа отражает в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (через прибыль или убыток) финансовый результат от их выбытия, равный разнице между справедливой стоимостью полученного возмещения и балансовой стоимостью актива.

В категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Группа включает долевые инструменты других компаний, которые:

- не классифицированы в качестве оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка; и
- не обеспечивают Группе контроля, совместного контроля или существенного влияния над компанией-объектом инвестиций.

При прекращении признания долевых инструментов других компаний, классифицированных по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, ранее признанные компоненты прочего совокупного дохода переносятся из резерва изменения справедливой стоимости в состав нераспределенной прибыли.

ii. Обесценение финансовых активов

Резервы под обесценение оцениваются либо на основании 12-месячных ОКУ, которые являются результатом возможных невыполнений обязательств в течение 12 месяцев после отчетной даты, либо ОКУ за весь срок жизни, которые являются результатом всех возможных случаев невыполнения обязательств в течение ожидаемого срока финансового инструмента.

Для торговой дебиторской задолженности или активов по договору, которые возникают вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 15 *«Выручка по договорам с покупателями»* (включая содержащие значительный компонент финансирования) и дебиторской задолженности по аренде, Группа применяет упрощенный подход к оценке резерва под ожидаемые кредитные убытки – оценка в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Резервы под обесценение других финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваются на основании 12-месячных ОКУ, если не было значительного увеличения кредитного риска с момента признания. Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому инструменту оценивается по состоянию на каждую отчетную дату в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому инструменту значительно увеличился с момента первоначального признания, принимая во внимание всю обоснованную и подтверждаемую информацию, в том числе прогнозную.

В качестве индикаторов значительного увеличения кредитного риска Группа рассматривает фактические или ожидаемые трудности эмитента или должника по активу, фактическое или ожидаемое нарушение условий договора, ожидаемый пересмотр условий договора в связи с финансовыми трудностями должника на невыгодных для Группы условиях, на которые она не согласилась бы при иных обстоятельствах.

Исходя из обычной практики управления кредитным риском, Группа определяет дефолт как неспособность контрагента (эмитента) выполнить взятые на себя обязательства (включая возврат денежных средств по договору) по причине существенного ухудшения финансового положения.

Кредитный убыток от обесценения по финансовому активу отражается путем признания оценочного резерва под его обесценение. В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента.

Если в последующие периоды кредитный риск по финансовому активу уменьшается в результате события, произошедшего после признания этого убытка, то ранее признанный убыток от обесценения подлежит восстановлению путем уменьшения соответствующего оценочного резерва. В результате восстановления балансовая стоимость актива не должна превышать его стоимость, по которой он бы отражался в отчете о финансовом положении, если бы убыток от обесценения не был признан.

iii. Финансовые обязательства

Группа классифицирует финансовые обязательства по следующим категориям оценки: финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка; финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости.

В категорию финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа включает следующие финансовые обязательства:

- кредиты и займы (заемные средства);
- торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Кредиты и займы (заемные средства) первоначально признаются по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке, непосредственно относящихся к привлечению данных средств. Справедливая стоимость определяется с учетом преобладающих рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам в случае ее существенного отличия от цены сделки. В последующих периодах заемные средства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки; вся разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом затрат по сделке) и суммой к погашению отражается в составе прибылей и убытков как процентные расходы в течение всего периода существования обязательств по погашению заемных средств.

Затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены, если они не были связаны с приобретением или строительством квалифицированных активов. Затраты по займам, относящимся к приобретению или строительству активов, подготовка к использованию которых занимает значительное время (квалифицируемые активы), капитализируются как часть стоимости актива. Капитализация осуществляется, когда Группа:

- несет затраты по квалифицируемым активам;
- несет затраты по займам; и
- ведет деятельность, связанную с подготовкой активов к использованию или продаже.

Капитализация затрат по займам продолжается до даты готовности активов к их использованию или продаже. Группа капитализирует те затраты по займам, которых можно было бы избежать, если бы она не несла затрат на квалифицируемые активы. Затраты по займам капитализируются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы, относящиеся к произведенным затратам на квалифицируемые активы), за исключением займов, которые были получены непосредственно для целей приобретения квалифицируемого актива. Фактические затраты по займам, уменьшенные на величину инвестиционного дохода от временного инвестирования займов, капитализируются.

Кредиторская задолженность начисляется с момента выполнения контрагентом своих обязательств по договору. Кредиторская задолженность признается по справедливой стоимости и далее учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

(г) Уставный капитал

Обыкновенные акции и не подлежащие обязательному погашению по решению владельцев привилегированные акции классифицируются как капитал.

(д) Основные средства

i. Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Себестоимость основных средств по состоянию на 1 января 2007 года, т. е. дату перехода на МСФО, была определена на основе их справедливой стоимости (условно-первоначальной стоимости) на указанную дату.

В себестоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами, включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные проценты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Если объект основных средств состоит из существенных отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Любые суммы прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяются посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признаются в нетто-величине по строке «Прочие доходы» или «Прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

ii. Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в момент их возникновения.

iii. Амортизация

Каждый компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает характер ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Арендованные активы амортизируются на протяжении наименьшего из срока аренды и срока полезного использования активов. Земельные участки не амортизируются.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- здания 7-50 лет;
- сети линий электропередачи 5-40 лет;
- оборудование для передачи электроэнергии 5-40 лет;
- прочие активы 1-50 лет.

Ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату и в случае необходимости пересматриваются.

(e) Нематериальные активы

i. Гудвил

Гудвил возникает при приобретении дочерних, ассоциированных и совместных предприятий. В отношении оценки гудвила при первоначальном признании см. Примечание 3 (a) (ii).

Последующая оценка

Гудвил отражается по себестоимости за вычетом убытков от обесценения. Касательно ассоциированных предприятий, себестоимость относящегося к ним гудвила отражается в составе балансовой стоимости соответствующей инвестиции в ассоциированное предприятие, и при признании обесценения таких инвестиций оно не распределяется на какие-либо активы, формирующие балансовую стоимость вложения в ассоциированные компании, в том числе на гудвил.

ii. Прочие нематериальные активы

Прочие нематериальные активы, приобретенные Группой и имеющие конечный срок полезного использования, отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

iii. Последующие затраты

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты признаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе по мере возникновения.

iv. Амортизация

Амортизационные отчисления по нематериальным активам, отличным от гудвила, начисляются с момента их готовности к использованию и признаются в прибыли или убытке линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе. Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- Лицензии и сертификаты 1-10 лет;
- Программное обеспечение 1-15 лет.

В конце каждого отчетного года методы амортизации, сроки полезного использования и величины остаточной стоимости анализируются на предмет необходимости их пересмотра и в случае необходимости пересматриваются.

(ж) Обесценение нефинансовых активов

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива.

В отношении гудвила возмещаемая стоимость рассчитывается по состоянию на каждую отчетную дату. Убыток от обесценения признается в случае, если балансовая стоимость актива или соответствующей ему единицы, генерирующей потоки денежных средств, превышает его расчетную (возмещаемую) стоимость. Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или группами активов («единица, генерирующая потоки денежных средств»).

Для целей проведения проверки на предмет обесценения гудвил, приобретенный в сделке по объединению бизнеса, распределяется на группы единиц, генерирующих потоки денежных средств, к которым он относится.

Общие (корпоративные) активы Группы не генерируют независимые потоки денежных средств и ими пользуются более одной единицы, генерирующей потоки денежных средств. Стоимость корпоративного актива распределяется между единицами на разумной и последовательной основе, и его проверка на предмет обесценения осуществляется в рамках тестирования той единицы, на которую был распределен данный корпоративный актив.

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли и убытка. Убытки от обесценения единиц, генерирующих потоки денежных средств, сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвила, распределенного на эти единицы, а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе соответствующей единицы (группы единиц).

Суммы, списанные на убыток от обесценения гудвила, не восстанавливаются. В отношении прочих активов на каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или, что его более не следует признавать.

Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если изменяются факторы оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

(з) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой стоимости возможной продажи. Себестоимость определяется по методу средневзвешенной стоимости, и в нее включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности Группы за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

(и) Авансы выданные

Авансы выданные классифицируются как внеоборотные активы, если аванс связан с приобретением актива, который будет классифицирован как внеоборотный при его первоначальном признании. Авансы для приобретения актива включаются в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии высокой вероятности получения Группой экономической выгоды от его использования.

(к) Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость, возникающий при реализации продукции, подлежит перечислению в государственный бюджет при наступлении наиболее ранней из дат: (а) момента поступления оплаты от покупателей или (б) момента поставки товаров или услуг покупателю. Входящий НДС подлежит возмещению путем зачета против суммы исходящего НДС по получению счета-фактуры. В составе авансов выданных и прочих активов отражаются (на нетто-основе) суммы НДС, начисленные с авансов полученных и авансов выданных, также НДС к возмещению и предоплата по НДС. Суммы НДС, подлежащие к уплате в бюджет, раскрываются отдельно в составе краткосрочных обязательств. При создании резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности, резервируется вся сумма сомнительной задолженности, включая НДС.

(л) Вознаграждения работникам

i. Программы с установленными взносами

Программой с установленными взносами считается программа выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, по условиям которого Компания осуществляет фиксированные взносы в отдельный (независимый) фонд и при этом он не несет никаких дополнительных обязательств (ни правовых, ни конструктивных) по выплате дополнительных сумм. Обязательства по осуществлению взносов в фонды, через которые реализуются пенсионные программы с установленными взносами, в том числе в Государственный пенсионный фонд Российской Федерации, признаются в качестве расходов по вознаграждениям работникам в составе прибыли или убытка за те периоды, в которых работники оказывали соответствующие услуги в рамках трудовых договоров. Суммы взносов, уплаченные авансом, признаются как актив в тех случаях, когда предприятие имеет право на возмещение уплаченных им взносов или на снижение размера будущих платежей по взносам.

ii. Программы с установленными выплатами

Программа с установленными выплатами представляет собой программу выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, отличную от программы с установленными взносами. Обязательство, признанное в консолидированном отчете о финансовом положении в отношении пенсионных программ с установленными выплатами, представляет собой дисконтированную величину обязательств на отчетную дату.

Ставка дисконтирования представляет собой норму прибыли на конец года по государственным облигациям, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, что и вознаграждения, которые ожидается выплатить. Данные расчеты производятся ежегодно квалифицированным актуарием, применяющим метод прогнозируемой условной единицы накопления будущих выплат.

Переоценки чистого обязательства программы с установленными выплатами, включающие актуарные прибыли и убытки, и эффект применения предельной величины активов (за исключением процентов при их наличии) признаются немедленно в составе прочего совокупного дохода. Группа определяет чистую величину процентных расходов на чистое обязательство программы за период путем применения ставки дисконтирования, используемой для оценки обязательства программы с установленными выплатами на начало годового периода, к чистому обязательству программы на эту дату с учетом каких-либо изменений чистого обязательства программы за период в результате взносов и выплат. Чистая величина процентов и прочие расходы, относящиеся к программам с установленными выплатами, признаются в составе прибыли или убытка. Актуарные прибыли или убытки в результате изменения актуарных допущений признаются в прочем совокупном доходе/расходе.

В случае изменения выплат в рамках программы или ее секвестра, возникшее изменение в выплатах, относящееся к услугам прошлых периодов, или прибыль или убыток от секвестра признаются немедленно в составе прибыли или убытка. Группа признает прибыль или убыток от расчета по обязательствам программы, когда этот расчет происходит.

iii. Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

Нетто-величина обязательства Группы в отношении долгосрочных вознаграждений работникам, отличных от выплат по пенсионной программе с установленными выплатами, представляет собой сумму будущих вознаграждений, право на которые персонал заработал в текущем и прошлых периодах. Эти будущие вознаграждения дисконтируются с целью определения их приведенной величины. Ставка дисконтирования представляет собой рыночную доходность на отчетную дату по государственным облигациям, срок погашения по которым приблизительно равен сроку исполнения соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, в которой ожидается выплата этих вознаграждений. Оценка обязательств производится с использованием метода прогнозируемой условной единицы. Переоценки признаются в составе прибыли или убытка за тот период, в котором они возникают.

iv. Краткосрочные вознаграждения

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется и соответствующие расходы признаются по мере выполнения работниками своих трудовых обязанностей.

В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты премиальных или участия в прибылях, признается обязательство, если у Группы есть существующее юридическое либо обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшего в результате осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценит и имеется высокая вероятность оттока экономических выгод.

(м) Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Группы возникло правовое или конструктивное обязательство, величину которого можно надежно оценить, и существует высокая вероятность того, что потребуется отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых потоков денежных средств по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки влияния изменения стоимости денег с течением времени и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие «амортизацию дисконта», признаются в качестве финансовых расходов.

(н) Выручка по договорам с покупателями

Группа признает выручку, когда (или по мере того, как) выполняется обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т.е. актива) покупателю. Актив передается тогда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом.

Когда (или по мере того, как) выполняется обязанность к исполнению, Группа признает выручку в сумме, которую Группа ожидает получить в обмен на передачу обещанных активов покупателю, исключая НДС.

Услуги по передаче электроэнергии, продажа электроэнергии и мощности

Группа передает контроль над услугой или товаром в течение периода, и, следовательно, выполняет обязанность к исполнению в течение периода (расчетный месяц); для оценки степени выполнения обязанности к исполнению используется метод результатов (стоимость переданных объемов электроэнергии, стоимость проданных объемов электроэнергии и мощности).

Тарифы на услуги по передаче электроэнергии (в отношении всех субъектов Российской Федерации) и продаже электроэнергии и мощности на регулируемом рынке (в отношении субъектов Российской Федерации, не объединенных в ценовые зоны оптового рынка электроэнергии) утверждаются органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов (далее – региональные регулирующие органы) в рамках предельных минимальных и (или) максимальных уровней, утверждаемых Федеральной антимонопольной службой.

Услуги по технологическому присоединению к электросетям

Выручка от оказания услуг по технологическому присоединению к электросетям представляет собой невозмещаемую плату за подключение потребителей к электросетям. Группа передает контроль над услугой в определенный момент времени (по факту подключения потребителя к электросети), и, следовательно, выполняет обязанность к исполнению в определенный момент времени.

Плата за технологическое присоединение по индивидуальному проекту, стандартизированные тарифные ставки, ставки платы за единицу максимальной мощности и формулы платы за технологическое присоединение утверждаются региональной энергетической комиссией (департаментом цен и тарифов соответствующего региона) и не зависят от выручки от оказания услуг по передаче электроэнергии. Плата за технологическое присоединение к единой национальной (общероссийской) электрической сети утверждается Федеральной антимонопольной службой.

Группа применила суждение о том, что технологическое присоединение является отдельным обязательством к исполнению, которое признается, когда оказываются соответствующие услуги. Договор о технологическом присоединении не содержит никаких дальнейших обязательств после оказания услуги присоединения. Согласно сложившейся практике и законам, регулирующим рынок электроэнергии, технологическое присоединение и передача электроэнергии являются предметом отдельных переговоров с разными потребителями как разные услуги с разными коммерческими целями без связи в ценообразовании, намерениях, признании или типах услуг.

Прочие услуги

Выручка от предоставления услуг по монтажу, ремонтно-эксплуатационному обслуживанию, строительных услуг, а также выручка от прочих продаж признается на момент получения покупателем контроля над активом.

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет право Группы на возмещение, которое является безусловным (т.е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени).

Обязательства по договору

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Группа получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Группа передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Группа выполняет свои обязанности по договору. Группа отражает обязательства по договорам с покупателями по статье «Авансы полученные» с учетом налога на добавленную стоимость (НДС).

Авансы полученные от покупателей и заказчиков анализируются Группой на предмет наличия финансового компонента. При наличии промежутка времени более 1 года между получением авансов от покупателей и заказчиков и передачей обещанных товаров и услуг по причинам, отличным от предоставления финансирования контрагенту (по договорам технологического присоединения к электросетям), по полученным авансам не признается процентный расход. Такие авансы отражаются по справедливой стоимости активов, полученных Группой от покупателей и заказчиков в порядке предварительной оплаты.

(о) Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены и все связанные с ними условия будут выполнены. Если субсидия выдана с целью финансирования определенных расходов, она признается в качестве дохода на систематической основе в тех же периодах, в которых списываются на расходы соответствующие затраты, которые она должна компенсировать. Если субсидия выдана с целью финансирования актива, то она признается в качестве дохода, за вычетом соответствующих расходов, равными долями в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующего актива.

Государственные субсидии, компенсирующие Группе тарифы на электроэнергию (выпадающие доходы), признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе (в составе прочих доходов) в те же периоды, в которые была признана связанная с ними выручка.

(п) Социальные платежи

Когда взносы Группы в социальные программы направлены на благо общества в целом, а не ограничиваются выплатами в пользу работников Группы, они признаются в прибыли или убытке по мере их осуществления. Затраты Группы, связанные с финансированием социальных программ, без принятия обязательств относительно такого финансирования в будущем, отражаются консолидированном Отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по мере их возникновения.

(р) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам, дивидендный доход, прибыль от выбытия финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости и оцениваемых по амортизированной стоимости, эффект от дисконтирования финансовых инструментов. Процентный доход признается в прибыли и убытке в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в прибыли и убытке в тот момент, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа.

В состав финансовых расходов входят процентные расходы по заемным средствам, обязательствам по аренде, убытки от выбытия финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости и оцениваемых по амортизированной стоимости, эффект от дисконтирования финансовых инструментов. Затраты, связанные с привлечением заемных средств, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента.

(с) Расход по налогу на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог. Текущий и отложенный налог на прибыль отражается в составе прибыли или убытка за период за исключением той его части, которая относится к сделкам по объединению предприятий, к операциям, признаваемым в прочем совокупном доходе или непосредственно в составе капитала.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемой прибыли за год, рассчитанную на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы.

Отложенный налог отражается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении:

- временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса и не оказывающей влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;
- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние и ассоциированные предприятия, в той мере, в которой Группа способна контролировать сроки восстановления этих временных разниц и существует вероятность, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем; и
- налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила.

Оценка отложенного налога отражает налоговые последствия, которые следовали бы из способа, которым Группа намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов или урегулировать обязательства на конец данного отчетного периода.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законодательных актов по состоянию на отчетную дату.

При определении суммы текущего и отложенного налога Группа принимает во внимание влияние неопределенности в отношении налоговой позиции, а также при оценке могут ли быть начислены дополнительные налоги, штрафы и пени. Группа начисляет налог на основании оценки многих факторов, включая интерпретации налогового законодательства и предыдущий опыт. Такая оценка основывается на предположениях и допущениях и может включать ряд суждений о будущих событиях. При появлении новой информации Группа может пересмотреть свое суждение в отношении сумм налоговых обязательств за предыдущие периоды; такие изменения налоговых обязательств повлияют на расход по налогу на прибыль того периода, в котором будет сделано соответствующее суждение.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе, или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть реализованы соответствующие вычитаемые временные разницы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

(т) Прибыль на акцию

Группа представляет показатели базовой и разводненной прибыли на акцию в отношении обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытка, причитающихся владельцам обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

4 Оценка справедливой стоимости

Определенные положения учетной политики Группы и ряд раскрытий требуют оценки справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Группа применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

- Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.
- Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т.е. такие как цены), либо косвенно (т.е. определенные на основе цен).
- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки.

Группа раскрывает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости в отчетном периоде, в течение которого данное изменение имело место.

Моментом времени, в который происходит признание переводов на определенные уровни и для переводов с определенных уровней, Группа считает дату возникновения события или изменения обстоятельств, ставшего причиной перевода.

5 Основные дочерние общества

	Страна регистрации	Доля собственности / голосующих акций, % 31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
АО «Калининградская генерирующая компания»	Российская Федерация	99,9999	99,9999
АО «Янтарьэнергосбыт»	Российская Федерация	99,9998	99,9998
АО «Янтарьэнергосервис»	Российская Федерация	99,9	99,9

6 Информация по сегментам

Правление Группы является высшим органом, принимающим решения по операционной деятельности.

Основной деятельностью Группы является предоставление услуг по передаче и распределению электроэнергии, технологическому присоединению к электрическим сетям и продаже электроэнергии конечному потребителю в Калининградской области.

Внутренняя система управленческой отчетности основана на сегментах (филиалах, образованных по территориальному принципу), относящихся к передаче и распределению электроэнергии, технологическому присоединению к электрическим сетям и продаже электроэнергии конечному потребителю в Калининградской области.

Для отражения результатов деятельности каждого отчетного сегмента используются показатели выручки, EBITDA, поскольку они включаются во внутреннюю управленческую отчетность, подготовленную на основании данных отчетности РСБУ и на регулярной основе анализируются и оцениваются Правлением. Показатель EBITDA рассчитывается как прибыль или убыток до процентных расходов, налогообложения и амортизации. Правление считает, что эти показатели наиболее актуальны при оценке результатов определенных сегментов по отношению к прочим сегментам и прочим компаниям, которые осуществляют деятельность в данных отраслях.

В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 8 на основании данных о выручке сегментов, EBITDA и общей сумме активов, представляемых Правлению, были идентифицированы следующие отчетные сегменты:

- АО «Янтарьэнерго» – осуществляет деятельность по передаче электроэнергии;
- АО «Янтарьэнергосбыт» – осуществляет продажу электроэнергии;
- АО «Калининградская генерирующая компания» – производство и продажа электро- и теплоэнергии;
- в сегмент «Прочие» отнесены иные виды деятельности Группы.

Нераспределенные показатели включают в себя общие показатели исполнительного аппарата Компании, который не является операционным сегментом в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 8.

Показатели сегментов основаны на управленческой информации, подготовленной на основании данных отчетности РСБУ, и могут отличаться от аналогичных представленных в финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО. Сверка показателей в оценке, представляемой Правлению, и аналогичных показателей в данной консолидированной финансовой отчетности включает те реклассификации и корректировки, которые необходимы для представления отчетности в соответствии с МСФО.

(а) Информация об отчетных сегментах

По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2019 года:

	АО «Янтарьэнерго»	АО «Калининградская генерирующая компания»	АО «Янтарьэнергосбыт»	Прочие	Итого
Выручка от внешних покупателей	1 627 658	808 225	13 377 511	1 412	**15 814 806**
Выручка от продаж между сегментами	5 312 559	95 152	1 217 100	56 438	**6 681 249**
Выручка сегментов	**6 940 217**	**903 377**	**14 594 611**	**57 850**	**22 496 055**
В т.ч.					
Передача электроэнергии	*5 627 911*	–	–	–	*5 627 911*
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	*1 139 979*	–	–	–	*1 139 979*
Перепродажа электроэнергии	*38 783*	*93 809*	*14 594 611*	–	*14 727 203*
Прочая выручка	*133 544*	*809 568*	–	*57 850*	*1 000 962*
Финансовые доходы	*10 717*	–	*907*	–	*11 624*
Финансовые расходы	*(398 462)*	–	*(195 489)*	–	*(593 951)*
Амортизация	*(1 223 997)*	*(90 693)*	*(9 567)*	*(176)*	*(1 324 433)*
EBITDA	**1 962 389**	**126 543**	**232 142**	**(10 202)**	**2 310 872**
Активы сегментов	**27 855 684**	**1 985 291**	**2 968 202**	**47 209**	**32 856 386**
Обязательства сегментов	**8 368 873**	**1 708 031**	**2 858 851**	**127 400**	**13 063 155**

По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2018 года:

	АО «Янтарьэнерго»	АО «Калининградская генерирующая компания»	АО «Янтарьэнергосбыт»	Прочие	Итого
Выручка от внешних покупателей	3 245 625	848 765	12 341 270	9 363	**16 445 023**
Выручка от продаж между сегментами	4 906 959	101 258	1 186 517	94 276	**6 289 010**
Выручка сегментов	**8 152 584**	**950 023**	**13 527 787**	**103 639**	**22 734 033**
В т.ч.					
Передача электроэнергии	*5 164 671*	*32 717*	–	–	*5 197 388*
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	*2 838 302*	–	–	–	*2 838 302*
Перепродажа электроэнергии	*21 117*	*67 197*	*13 527 787*	–	*13 616 101*
Прочая выручка	*128 494*	*850 109*	–	*103 639*	*1 082 242*
Финансовые доходы	*49 892*	–	*2 843*	–	*52 125*
Финансовые расходы	*(269 995)*	–	*(188 989)*	–	*(458 984)*
Амортизация	*(829 722)*	*(45 233)*	*(7 659)*	*(468)*	*(883 082)*
EBITDA	**3 520 481**	**212 658**	**223 361**	**(21 456)**	**3 935 044**
Активы сегментов	**26 799 647**	**2 039 621**	**3 104 719**	**75 024**	**32 019 011**
Обязательства сегментов	**8 236 301**	**1 787 102**	**3 042 199**	**144 700**	**13 210 302**

(б) Сверка основных показателей сегментов, представляемых Правлению Группы, с аналогичными показателями в данной консолидированной финансовой отчетности

Сверка выручки сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	**2018 года**
Выручка сегментов	**22 496 055**	**22 734 033**
Исключение выручки от продаж между сегментами	(6 681 249)	(6 289 010)
Выручка в Консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	**15 814 806**	**16 445 023**

Сверка EBITDA отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	**2018 года**
EBITDA отчетных сегментов	**2 310 872**	**3 935 044**
Дисконтирование финансовых инструментов	(95)	–
Корректировка по резерву под ожидаемые кредитные убытки	539 536	(38 230)
Корректировка по аренде	218 743	43 189
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	(33 495)	32 058
Корректировка стоимости основных средств	30 370	16 187
Прочие корректировки	89 175	93 855
EBITDA	**3 155 106**	**4 082 133**
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	(1 281 675)	(817 216)
Обесценение основных средств	(138 878)	(5 961 209)
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(593 951)	(458 984)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(151 154)	(132 846)
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	(19 635)	(25 506)
Процентные доходы по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	11 624	52 125
Расход по налогу на прибыль	(237 331)	362 167
Консолидированная прибыль/убыток за период в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	**743 843**	**(2 899 336)**

Сверка итоговой суммы активов отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Итоговая сумма активов сегментов	**32 856 386**	**32 019 011**
Расчеты между сегментами	(1 063 973)	(1 029 155)
Внутригрупповые финансовые активы	(300 433)	(300 433)
Корректировка стоимости основных средств	(1 255 499)	(1 200 881)
Обесценение основных средств	(5 754 027)	(5 961 209)
Признание активов, приобретенных в рамках финансовой аренды	–	149 759
Признание актива в форме права пользования	754 918	–
Признание активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам	90 998	86 354
Корректировка резерва под ожидаемые кредитные убытки	(886 841)	(1 374 768)
Корректировка отложенных налоговых активов	1 024 246	1 182 090
Дисконтирование дебиторской задолженности	(2 265)	(2 170)
Прочие корректировки	(241 277)	(417 008)
Итоговая сумма активов в консолидированном отчете о финансовом положении	**25 222 233**	**23 151 590**

Сверка итоговой суммы обязательств отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Итоговая сумма обязательств сегментов	**13 063 155**	**13 210 302**
Расчеты между сегментами	(1 063 973)	(1 029 155)
Корректировка отложенных налоговых обязательств	(178 554)	(113 291)
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	416 690	241 633
Признание обязательств по аренде	983 572	45 581
Прочие резервы и начисления	(7 380)	(5 043)
Прочие корректировки	(169 134)	101 384
Итоговая сумма обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении	**13 044 376**	**12 451 411**

7 Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Продажа электроэнергии и мощности	13 416 294	12 362 387
Продажа теплоэнергии	814 300	864 000
Передача электроэнергии	355 231	321 096
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	1 139 979	2 827 430
Прочая выручка	48 180	30 042
Выручка по договорам с покупателями	**15 773 984**	**16 404 955**
Выручка по договорам аренды	40 822	40 068
	15 814 806	**16 445 023**

8 Прочие доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	86 226	161 651
Прочие доходы	10 083	11 106
Доходы от прекращения договоров аренды	6 088	–
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	2 184	1 985
Списание кредиторской задолженности	12 095	35 017
Прибыль (убыток) от выбытия основных средств	48 066	(28 344)
	164 742	**181 415**

9 Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Расходы на вознаграждения работникам	1 839 589	1 636 830
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	1 281 675	817 216
Материальные расходы, в т.ч.:	8 825 223	8 206 222
Электроэнергия для продажи	*8 190 877*	*7 516 529*
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	*7 538*	*9 869*
Прочие материальные расходы	*626 808*	*679 824*
Работы и услуги производственного характера, в т.ч.:	1 325 952	1 328 432
Услуги по передаче электроэнергии	*792 774*	*775 242*
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	*107 388*	*61 265*
Прочие работы и услуги производственного характера	*200 010*	*138 754*
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	*201 414*	*223 784*
Краткосрочная аренда/Аренда	*13 309*	*121 016*
Страхование	*11 057*	*8 371*
Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:	447 613	468 502
Услуги связи	*55 976*	*49 407*
Охрана	*88 215*	*82 773*
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	*20 880*	*29 966*
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	*71 450*	*51 889*
Транспортные услуги	*2 729*	*1 875*
Прочие услуги	*208 363*	*252 592*
Резервы	17 289	15 531
Прочие расходы	410 099	458 595
	14 147 440	**12 931 328**

10 Расходы на вознаграждения работникам

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Заработная плата	1 276 955	1 190 315
Взносы на социальное обеспечение	400 156	342 947
Расходы, относящиеся к программам с установленными выплатами	25 483	(12 510)
Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	9 208	2 530
Прочее	127 787	113 548
	1 839 589	**1 636 830**

В течение года, закончившегося 31 декабря 2019 года, сумма отчислений по программам с установленными взносами составила 9 800 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 17 069 тыс. руб.).

Суммы вознаграждений ключевому управленческому персоналу раскрываются в Примечании «Связанные стороны».

11 Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Финансовые доходы		
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	11 624	52 125
Амортизация дисконта по финансовым активам	1 880	1 009
Прочие финансовые доходы	1 566	1 190
	15 070	**54 324**

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Финансовые расходы		
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	593 951	458 984
Процентные расходы по обязательствам по аренде	151 154	132 846
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	19 635	25 506
Эффект от первоначального дисконтирования финансовых активов	1 975	1 631
	766 715	**618 967**

12 Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Текущий налог на прибыль		
Начисление текущего налога	(155 534)	(594 019)
Итого	**(155 534)**	**(594 019)**
Отложенный налог на прибыль		
Начисление и восстановление временных разниц	(81 797)	956 186
Итого	**(81 797)**	**956 186**
Итого расход по налогу на прибыль	**(237 331)**	**362 167**

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода:

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года		
	До налогообложения	**Налог на прибыль**	**За вычетом налога**
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	6 296	(1 259)	5 037
Переоценка обязательств по программам с установленными выплатами	106 368	(15 576)	90 792
	112 664	**(16 835)**	**95 829**

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года		
	До налогообложения	**Налог на прибыль**	**За вычетом налога**
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	11 261	(2 252)	9 009
Переоценка обязательств пенсионных программ с установленными выплатами	(136 918)	3 094	(133 824)
	(125 657)	**842**	**(124 815)**

На 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитаны по ставке 20 процентов, которая предположительно будет применима при реализации соответствующих активов и обязательств.

Прибыль до налогообложения соотносится с расходами по налогу на прибыль следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	**2018 года**
Прибыль до налогообложения	**981 174**	**(3 261 503)**
Теоретическая сумма расхода по налогу на прибыль по ставке 20%	**(196 235)**	**652 301**
Изменение непризнанных отложенных налоговых активов	(14 027)	(299 653)
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или не вычитаемых для налоговых целей	(41 096)	9 519
	(237 331)	**362 167**

13 Основные средства

	Земельные участки и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная / условно-первоначальная стоимость						
На 1 января 2018 года	**1 454 808**	**3 364 741**	**3 116 716**	**1 926 374**	**10 723 401**	**20 586 040**
Поступления	35 172	16 212	1 057 275	38 246	5 019 273	**6 166 178**
Ввод в эксплуатацию	210 336	5 391 176	2 929 768	1 760 530	(10 291 810)	–
Выбытия	(48)	(975)	(1 167)	(94 131)	(4 042)	**(100 363)**
На 31 декабря 2018 года	**1 700 268**	**8 771 154**	**7 102 592**	**3 631 019**	**5 446 822**	**26 651 855**
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2018 года	**(426 174)**	**(675 344)**	**(550 887)**	**(805 519)**	–	**(2 457 924)**
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	–	–	–	–	–	–
Начисленная амортизация	(67 968)	(219 956)	(278 804)	(250 279)		**(817 007)**
Обесценение/восстановление обесценения	(313 538)	(2 103 045)	(1 400 933)	(685 047)	(1 458 646)	**(5 961 209)**
Выбытия	29	594	469	63 881		**64 973**
На 31 декабря 2018 года	**(807 651)**	**(2 997 751)**	**(2 230 155)**	**(1 676 964)**	**(1 458 646)**	**(9 171 167)**
Остаточная стоимость						
На 1 января 2018 года	**1 028 634**	**2 689 397**	**2 565 829**	**1 120 855**	**10 723 401**	**18 128 116**
На 31 декабря 2018 года	**892 617**	**5 773 403**	**4 872 437**	**1 954 055**	**3 988 176**	**17 480 688**

	Земельные участки и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная / условно-первоначальная стоимость						
На 1 января 2019 года	**1 700 268**	**8 771 154**	**7 102 592**	**3 631 019**	**5 446 822**	**26 651 855**
Влияние изменений учетной политики (Примечание 3)	–	–	(1 072 885)	(12 437)	–	**(1 085 322)**
На 1 января 2019 года	**1 700 268**	**8 771 154**	**6 029 707**	**3 618 582**	**5 446 822**	**25 566 533**
Реклассификация между группами	1 273 731	86 571	9 759	(1 370 061)	–	–
Поступления	148	44 616	10 034	385 914	2 953 533	**3 394 245**
Ввод в эксплуатацию	262 302	893 366	3 513 388	1 898 638	(6 567 694)	–
Выбытия	(16 127)	(8 524)	(21 147)	(10 192)	–	**(55 990)**
На 31 декабря 2019 года	**3 220 322**	**9 787 183**	**9 541 741**	**4 522 881**	**1 832 661**	**28 904 788**
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2019 года	**(807 651)**	**(2 997 751)**	**(2 230 155)**	**(1 676 964)**	**(1 458 646)**	**(9 171 167)**
Влияние изменений учетной политики (Примечание 3)	–	–	36 717	139	–	**36 856**
На 1 января 2019 года	**(807 651)**	**(2 997 751)**	**(2 193 438)**	**(1 676 825)**	**(1 458 646)**	(9 134 311)
Реклассификация между группами	(299 014)	(111 792)	(64 875)	335 572	140 109	–
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	(52 674)	(109 887)	(534 991)	(403 695)	1 101 247	–
Начисленная амортизация	(347 545)	(287 802)	(257 791)	(158 591)		**(1 051 729)**
Обесценение/восстановление обесценения	(8 934)	(39 364)	(10 551)	(317)	(79 696)	**(138 862)**
Выбытия	4 567	5 574	20 922	9 603	–	**40 666**
На 31 декабря 2019 года	**(1 511 251)**	**(3 541 022)**	**(3 040 724)**	**(1 894 253)**	**(296 986)**	**(10 284 236)**
Остаточная стоимость						
На 1 января 2019 года	**892 617**	**5 773 403**	**3 836 269**	**1 941 757**	**3 988 176**	**16 432 222**
На 31 декабря 2019 года	**1 709 071**	**6 246 161**	**6 501 017**	**2 628 628**	**1 535 675**	**18 620 552**

По состоянию на 31 декабря 2019 года незавершенное строительство включает авансы по приобретению основных средств в сумме 75 628 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 627 183 тыс. руб.), а также материалы для строительства основных средств в сумме 77 889 тыс. руб., (на 31 декабря 2018 года: 52 582 тыс. руб.).

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, амортизационные отчисления были капитализированы в стоимость объектов капитального строительства в сумме 1 438 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года – 244 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года основных средств, выступающих в качестве залога по кредитам и займам, нет.

Обесценение основных средств

В связи с наличием признаков обесценения внеоборотных активов, Группа провела тест на обесценение на 31 декабря 2019 года. Для этого были проанализированы потоки денежных средств, рассчитанная стоимость возмещения была сопоставлена с балансовой стоимостью внеоборотных активов.

Большая часть основных средств Группы являются специализированными объектами, которые редко становятся объектами купли-продажи на открытом рынке, за исключением тех случаев, когда они продаются в составе действующих предприятий. Рынок для подобных основных средств не является активным в Российской Федерации и не обеспечивает достаточного количества примеров купли-продажи для того, чтобы мог использоваться рыночный подход для определения справедливой стоимости данных основных средств.

Вследствие этого ценность использования основных средств на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года была определена с помощью метода дисконтированных денежных потоков. Этот метод учитывает будущие чистые денежные потоки, которые будут генерировать данные основные средства в процессе операционной деятельности, а также при выбытии, с целью определения возмещаемой стоимости данных активов.

Единицы, генерирующие денежные средства (далее – ЕГДС), определяются Группой на основании видов деятельности дочерних компаний и представляют собой наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств вне зависимости от других активов Группы. ЕГДС Группы определены «Янтарьэнерго» и «КГК».

При оценке возмещаемой стоимости активов генерирующих единиц были использованы следующие основные допущения:

- Прогнозные потоки денежных средств были определены для периода 2020-2024 годов для ЕГДС «КГК» и 2020-2029 годов для ЕГДС «Янтарьэнерго» на основании наилучшей оценки руководства объемов реализации (КГК) и передачи электроэнергии (Янтарьэнерго), операционных и капитальных затрат, а также тарифов, одобренных регулирующими органами на 2020 год.
- Источником для прогноза тарифов на реализацию и передачу электроэнергии для прогнозного периода являются показатели бизнес-планов, которые базируются на тарифных моделях, сформированных с учетом среднегодового роста тарифа на реализацию и услуги по передаче электрической энергии в соответствии со Среднесрочным прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации до 2024 года (базовый вариант) от 1 октября 2018 года.
- Прогнозируемые объемы реализации и передачи электроэнергии для генерирующих единиц были определены на основе годовых бизнес-планов на 2020-2024 годы.
- Прогноз будущих капитальных затрат определяется на основе инвестиционной программы Группы и наилучшей оценки руководством требуемой величины капитальных вложения для поддержания уровня экономических выгод, ожидаемых от основных средств в их существующем состоянии.

- Плановые объемы отпуска электроэнергии в прогнозном периоде определены на базе бизнес-плана и статистических данных по динамике электропотребления по Калининградской области. В рамках долгосрочного процесса планирования темп роста отпуска обеспечивается существующим резервом незадействованной мощности.
- Прогнозируемые денежные потоки были продисконтированы до их приведенной стоимости с помощью номинальной средневзвешенной стоимости капитала в размере 9,03% (2018 год: 10%).
- Темп роста чистых денежных потоков в постпрогнозном периоде составил 3,95% для каждой ЕГДС в 2019 году (2018 год: 4% для ЕГДС «Янтарьэнерго» и 3,5% для ЕГДС «КГК»).
- По результатам тестирования по состоянию на 31 декабря 2019 года не было выявлено обесценения основных средств по обеим ЕГДС. По результатам тестирования по состоянию на 31 декабря 2018 года было выявлено обесценение ЕГДС «Янтарьэнерго» в размере 5 949 665 тыс. руб. Обесценения ЕГДС «КГК» выявлено не было. Кроме того, Группа признала дополнительное обесценение объектов незавершенного строительства и основных средств в размере 138 715 тыс. руб. (2017 год: 11 544 тыс. руб.).

Изменение следующих факторов имеет наибольшее влияние на величину дисконтированных денежных потоков:

- Увеличение ставки дисконтирования до 10,03% (т.е. на 1%) приведет к возникновению убытков от обесценения по ЕГДС «Янтарьэнерго» в размере 2 743 511 тыс. руб., по ЕГСД «КГК» обесценения не возникает.
- Сокращение необходимой валовой выручки к базовому значению в каждом периоде в ЕГДС «Янтарьэнерго» на 12% приводит к возникновению убытка от обесценения в размере 3 729 816 тыс. руб. Обесценения в ЕГДС «КГК» не возникает.
- Доведение капитальных затрат в каждом периоде до уровня амортизационных отчислений в ЕГДС «Янтарьэнерго» приводит к возникновению убытка от обесценения в размере 4 304 518 тыс. руб. Обесценения ЕГДС «КГК» не возникает.
- Снижение среднего темпа роста полезного отпуска на 1% в каждом периоде в ЕГДС «Янтарьэнерго» приводит к возникновению убытка от обесценения в размере 1 022 848 тыс. руб. Обесценения ЕГДС «КГК» не возникает.

14 Активы в форме права пользования

	Земля и здания	Сети линий электро-передачи	Оборудование для передачи электро-энергии	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2019 года	447 923	171 660	1 079 088	7 251	1 705 922
Поступления	21 415	–	6 097	–	27 512
Изменение условий по договорам аренды	(37 354)	270 318	30 244	–	263 208
Выбытие или прекращение договоров аренды	(67 828)	–	–	–	(67 828)
На 31 декабря 2019 года	364 156	441 978	1 115 429	7 251	1 928 814
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2019 года	(18)	(40)	(36 717)	(81)	(36 856)
Начисленная амортизация	(15 716)	(82 041)	(131 404)	(454)	(229 615)
Выбытие амортизации или прекращение договоров аренды	1 122	–	–	–	1 122
На 31 декабря 2019 года	(14 612)	(82 081)	(168 121)	(535)	(265 349)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2019 года	447 905	171 620	1 042 371	7 170	1 669 066
На 31 декабря 2019 года	349 544	359 897	947 308	6 716	1 663 465

Для целей теста на обесценение, специализированные активы в форме права пользования (включая арендуемые земельные участки под собственными и арендуемыми специализированными объектами) отнесены к активам ЕГДС аналогично собственным внеоборотным активам – на основании географического расположения филиалов и дочерних компаний. Ценность использования таких активов в форме права пользования на 31 декабря 2019 года была определена с помощью метода дисконтированных денежных потоков.

Информация о проведенном тесте на обесценение раскрыта в Примечании 13 «Основные средства».

По состоянию на 1 января 2020 года обесценения активов в форме права пользования выявлено не было.

15 Прочие финансовые активы

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Внеоборотные		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	52 845	41 583
инвестиции в котируемые долевые инструменты	*52 845*	*41 583*
	52 845	**41 583**

В состав внеоборотных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход на 31 декабря 2019 включены акции ПАО «Интер РАО ЕЭС». Справедливая стоимость данных акций рассчитана на основе опубликованных рыночных котировок.

16 Отложенные налоговые активы и обязательства

Различия между МСФО и российским налоговым законодательством приводят к возникновению временных разниц между учетной стоимостью определенных активов и обязательств для целей финансовой отчетности, с одной стороны, и для целей налогообложения по налогу на прибыль, с другой.

(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Основные средства	1 136 754	1 215 650	(56 510)	(14 898)	**1 080 244**	**1 200 752**
Нематериальные активы	9 382	3 884	–	–	**9 382**	**3 884**
Активы в форме права пользования	–	–	(332 693)	–	**(332 693)**	**–**
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	–	–	–	–	**–**	**–**
Запасы	3 439	3 439	(3 688)	–	**(249)**	**3 439**
Торговая и прочая дебиторская задолженность	95 319	101 045	(641)	(11)	**94 678**	**101 034**
Обязательства по аренде	371 644	–	–	–	**371 644**	**–**
Резервы	–	–	(1 476)	(1 009)	**(1 476)**	**(1 009)**
Обязательства по вознаграждениям работникам	9 096	4 579	–	–	**9 096**	**4 579**
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	–	–	(8 246)	**–**	**(8 246)**
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	70 043	98 104	–	–	**70 043**	**98 104**
Прочее	61 908	40 995	–	–	**61 908**	**40 995**
Налоговые активы/ (обязательства)	**1 757 585**	**1 467 696**	**(395 008)**	**(24 164)**	**1 362 577**	**1 443 532**
Зачет налога	(395 008)	(24 164)	395 008	24 164	**–**	**–**
Чистые налоговые активы	**1 362 577**	**1 443 532**	**–**	**–**	**1 362 577**	**1 443 532**

(б) Непризнанные отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы в отношении налоговых убытков и временных разниц не были признаны, так как по ряду убыточных компаний Группы отсутствует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть реализованы соответствующие временные разницы и налоговые убытки.

Отложенные налоговые активы не были признаны в отношении следующего:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Вычитаемые временные разницы	(199 563)	(233 260)
Налоговые убытки	(14 205)	–
Итого	**(213 590)**	**(233 260)**
Непризнанные отложенные налоговые активы по применимой ставке	**(213 590)**	**(233 260)**

(в) Движение временных разниц в течение года

	1 января 2019 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2019 года
Основные средства	1 200 752	(120 508)	–	1 080 244
Нематериальные активы	3 884	5 498	–	9 382
Активы в форме права пользования	–	(332 693)	–	(332 693)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	–	2 252	(2 252)	–
Запасы	3 439	(3 688)	–	(249)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	101 034	(6 356)	–	94 678
Обязательства по аренде	–	371 644	–	371 644
Резервы	(1 009)	(467)	–	(1 476)
Обязательства по вознаграждениям работникам	4 579	1 423	3 094	9 096
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(8 246)	8 246	–	–
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	98 104	(28 061)	–	70 043
Прочее	40 995	20 913	–	61 908
	1 443 532	**(81 797)**	**842**	**1 362 577**

	1 января 2018 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2018 года
Основные средства	20 859	1 179 893	–	1 200 752
Нематериальные активы	(2 473)	3 884	–	3 884
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	–	1 259	(1 259)	–
Запасы	3 433	6	–	3 439
Торговая и прочая дебиторская задолженность	279 941	(176 433)	–	101 034
Резервы	–	(1 009)	–	(1 009)
Обязательства по вознаграждениям работникам	21 567	(1 412)	(15 576)	4 579
Торговая и прочая кредиторская задолженность	63 101	(84 106)	–	(8 246)
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	104 996	(6 892)	–	98 104
Прочее	12 118	40 995	–	40 995
	501 709	**956 185**	**(16 835)**	**1 443 532**

17 Запасы

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Сырье и материалы	296 425	258 460
Резерв под обесценение сырья и материалов	(17 202)	(17 266)
Прочие запасы	2 117	7 263
	281 340	**248 457**

По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года Группа не имела запасов, которые находились бы в залоге согласно кредитным или иным договорам.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2019 года 629 809 тыс. руб. были признаны как расходы (в течение года, закончившегося 31 декабря 2018 года 679 824 тыс. руб.) в составе операционных расходов по статье «Прочие материальные расходы».

18 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	6 450	2 889
Прочая дебиторская задолженность	369	8 613
Итого финансовые активы	**6 819**	**11 502**
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	2 820 702	2 847 307
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(836 559)	(1 042 348)
Прочая дебиторская задолженность	1 028 069	1 100 480
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(811 366)	(811 945)
Итого финансовые активы	**2 200 846**	**2 093 494**

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному риску, обесценении торговой и прочей дебиторской задолженности, а также справедливой стоимости, раскрыта в Примечании 30.

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 32.

19 Авансы выданные и прочие активы

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Оборотные		
Авансы выданные	44 695	19 294
Резерв под обесценение авансов выданных	(115)	(90)
НДС к возмещению	298 229	994 709
НДС по авансам полученным и заказчиков и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств	–	73 452
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	16 265	7 858
Итого авансы выданные и прочие оборотные активы	**359 074**	**1 095 223**

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 32.

20 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	530 975	627 197
	530 975	**627 197**

	Рейтинг	Рейтинговое агентство	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
УФК	–	–	302 487	282 621
ПАО Газпромбанк*	Эксперт РА	AA+	120 406	14 858
ПАО Сбербанк*	Moody's	Baa3	34 169	46 502
АО Промсвязьбанк	S&P	BB-	5 595	371
АО Энерготрансбанк	Эксперт РА	BB+	2 809	9 062
АО Банк Россия (АБ Россия)	Эксперт РА	AA	47 664	271 869
АО Альфа-банк	S&P	BB+	15 627	228
АО Связь банк	Эксперт РА	A	2	6
ПАО ВТБ банк*	S&P	BBB-	181	5
Прочие банки	–	–	1 599	1 075
Денежные средства в кассе			436	600
			530 975	**627 197**

* Связанные с государством.

По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года все остатки денежных средств и эквивалентов денежных средств номинированы в рублях.

21 Уставный капитал

(а) Уставный капитал

	Обыкновенные акции	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Номинальная стоимость одной акции	0,50	0,50
В обращении на 1 января	130 763	130 763
В обращении на конец года и полностью оплаченные (тыс. штук)	**4 780 688**	**130 763**

(б) Обыкновенные и привилегированные акции

Владельцы обыкновенных акций имеют право голосования по всем вопросам повестки дня на Общих собраниях акционеров Компании, на получение дивидендов, в порядке, определенном законодательством РФ и Уставом общества, а также иные права, предусмотренные Уставом и законодательством РФ.

(в) Дивиденды

Базой для распределения прибыли Компании среди акционеров в соответствии с законодательством Российской Федерации является чистая прибыль по данным бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии со стандартами бухгалтерского учета и составления отчетности в Российской Федерации.

За 12 месяцев 2019 года Компания дивиденды не выплачивала.

(г) Дополнительная эмиссия ценных бумаг

В 2019 году зарегистрировано увеличение уставного капитала путем размещения дополнительных акций. Выпуск акций был зарегистрирован Банком России 10 декабря 2015 года.
Было выпущено 4 846 926 600 обыкновенных акций, номинальной стоимостью 0,5 руб. каждая, по закрытой подписке. Цена размещения составила 3,00 руб. за акцию. Поступление от эмиссии составили 13 949 775 тыс. руб., в том числе номинальная стоимость размещенных акций 2 324 962 тыс. руб., эмиссионный доход - 11 624 812 тыс. руб. Средства, полученные в счет оплаты за выпуск 880 992 293 акций, которые не были зарегистрированы на 31 декабря 2019 года, признаны в качестве резерва под эмиссию акций непосредственно в составе капитала на 31 декабря 2019 года в размере 1 104 983 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года в размере 13 949 775 тыс. руб.)

22 Прибыль на акцию

Расчет прибыли на акцию за год, закончившийся 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, основан на прибыли, причитающейся владельцам обыкновенных акций и средневзвешенном количестве обыкновенных акций в обращении.

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2019 года	**31 декабря 2018 года**
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за отчетный период (в тысячах шт.)	4 393 194	130 763
Прибыль/(убыток) за период, причитающаяся владельцам обыкновенных акций	743 843	(2 899 336)
Прибыль/(убыток) на обыкновенную акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	**0,16**	**(22,17)**

У Компании отсутствуют разводняющие финансовые инструменты.

23 Заемные средства

	31 декабря 2019 года	**31 декабря 2018 года**
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	4 200 000	2 800 000
Обязательства по аренде	1 858 222	1 121 293
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(294 847)	(267 925)
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	(400 000)	–
	5 363 375	**3 653 368**
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	441 569	1 624 653
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	294 847	267 925
Текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	400 000	–
	1 136 416	**1 892 578**
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	23 769	22 653
	23 769	**22 653**

	Срок погашения	Эффективная процентная ставка 31 декабря 2019 года	Эффективная процентная ставка 31 декабря 2018 года	Балансовая стоимость 31 декабря 2019 года	Балансовая стоимость 31 декабря 2018 года
Необеспеченные кредиты и займы					
ПАО «Россети»*	2045	10,44%	10,44%	2 423 339	2 422 653
Банк «Возрождение» (ПАО)	2020-2021	10,00%	10,00%	200 000	200 000
АО «Газпромбанк»*	2020-2021	8,25%-10,00%	8,00%-11,00%	718 230	809 600
АО «АБ «Россия»	2020-2021	10,00%	8,19%-11,25%	600 000	362 400
АО «Альфа-банк»*	2019	–	11,00%	–	230 000
АО «КБ «Энерготрансбанк»	2020-2021	10,00%	10,99%-11,00%	200 000	400 000
ПАО «ВТБ»*	2020-2024	КС+0,95%-КС+1,10%	–	500 000	–
				4 641 569	**4 424 653**
Обязательства по аренде	2020-2068	6,72%-25,89%	12,11%-61,80%	1 858 222	1 121 293
Итого обязательства				**6 499 791**	**5 545 946**

* Займы, полученные от компаний, связанных государством.

Группа не использует инструменты хеджирования для управления риском изменения процентных ставок. Информация о подверженности Группы риску изменения процентных ставок раскрыта в Примечании 30 (в).

24 Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	Заемные средства		Проценты к уплате, кроме % по договорам аренды	Обязательства по аренде	Дивиденды к уплате
	Долгосрочные	Краткосрочные			
На 1 января 2019 года	**2 800 000**	**1 602 000**	**22 653**	**1 704 867**	**1 072 227**
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности					
Привлечение заемных средств	1 200 000	11 078 814	–	–	–
Погашение заемных средств	(200 000)	(11 863 014)	–	–	–
Арендные платежи	–	–	–	(54 859)	–
Проценты уплаченные (операционная деятельность, справочно)	–	–	(470 769)	(202 954)	–
Дивиденды уплаченные	–	–	–	–	(10 000)
Итого	**1 000 000**	**(784 200)**	**(470 769)**	**(257 813)**	**(10 000)**
Неденежные изменения					–
Процентные расходы	–	–	471 885	151 154	122 066
Поступления по договорам аренды	–	–	–	27 512	–
Дивиденды начисленные	–	–	–	–	246 332
Выбытие или прекращение договоров аренды	–	–	–	(67 706)	–
Изменение условий по договорам аренды	–	–	–	263 208	–
Итого	**–**	**–**	**471 885**	**375 168**	**368 398**
На 31 декабря 2019 года	**3 800 000**	**817 800**	**23 769**	**1 858 222**	**1 430 625**

	Заемные средства		Проценты к уплате, кроме % по договорам аренды	Обязательства по аренде	Дивиденды к уплате
	Долгосрочные	Краткосрочные			
На 1 января 2018 года	**2 702 000**	**1 759 500**	**21 967**	**–**	**–**
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности					
Привлечение заемных средств	600 000	8 065 731	–	–	–
Погашение заемных средств	(400 000)	(8 325 231)	–	–	–
Арендные платежи	–	–	–	(38 676)	–
Проценты уплаченные (операционная деятельность, справочно)	–	–	(458 542)	–	–
Итого	**200 000**	**(259 500)**	**(458 542)**	**(38 676)**	**–**
Неденежные изменения					
Переклассификация	(102 000)	102 000	–	–	–
Капитализированные проценты	–	–	244	–	–
Процентные расходы	–	–	458 984	132 846	–
Поступления по договорам аренды	–	–	–	1 027 123	–
Дивиденды начисленные	–	–	–	–	1 072 227
Итого	**(102 000)**	**102 000**	**459 228**	**1 159 969**	**1 072 227**
На 31 декабря 2018 года	**2 800 000**	**1 602 000**	**22 654**	**1 121 293**	**1 072 227**

25 Вознаграждения работникам

Группа имеет обязательства по выплате пенсий и прочие долгосрочные обязательства по программам пенсионеров. Обязательства по программам с установленными выплатами состоят из нескольких необеспеченных программ, предоставляющих единовременные выплаты при выходе на пенсию, пожизненные пенсии по старости, финансовую поддержку пенсионерам, выплаты в случае смерти сотрудников, выплаты к юбилейным датам.

Суммы обязательств по программам с установленными выплатами, признанные в консолидированном отчете о финансовом положении, представлены ниже:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Чистая стоимость обязательств по программам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	382 595	215 276
Чистая стоимость обязательств по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	34 095	26 357
Итого чистая стоимость обязательств	**416 690**	**241 633**

Изменение стоимости активов, связанных с обязательствами по вознаграждению работников:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Стоимость активов на 1 января	86 354	91 341
Взносы работодателя	6 389	2 386
Прочее движение по счетам	322	(3 489)
Выплата вознаграждений	(2 067)	(3 884)
Стоимость активов на 31 декабря	**90 998**	**86 354**

Активы, относящиеся к пенсионным программам с установленными выплатами, администрируются НПФ «ЛУКОЙЛ-ГАРАНТ». Данные активы не являются активами пенсионных программ с установленными выплатами, поскольку по условиям имеющихся с фондом Группа имеет возможность использовать взносы, перечисленные по пенсионным программам с установленными выплатами, для финансирования своих пенсионных программ с установленными взносами или перевода в другой фонд по собственной инициативе.

Изменения в приведенной стоимости обязательств по программам с установленными выплатами:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года		За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	
	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения
Обязательства по программам с установленными выплатами на 1 января	**215 276**	**26 358**	**344 796**	**14 745**
Стоимость текущих услуг	5 539	1 015	11 123	668
Стоимость прошлых услуг и секвестры	19 944	8 600	(41 223)	–
Процентный расход по обязательствам	17 641	1 994	24 540	966
Эффект от переоценки:				
– убыток/(прибыль) от изменения в демографических актуарных допущениях	–	–	(29 400)	(4 180)
– (прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	62 410	4 468	(37 695)	(3 283)
– (прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	74 508	(4 874)	(39 273)	19 305
Взносы в программу	(12 723)	(3 466)	(17 592)	(1 864)
Обязательства по программам с установленными выплатами на 31 декабря	**382 595**	**34 095**	**215 276**	**26 357**

Расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Стоимость услуг работников	35 098	(29 432)
Переоценка обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	(406)	11 842
Процентные расходы	19 635	25 506
Итого расходы, признанные в составе прибыли или убытка	**54 327**	**7 916**

(Доходы)/расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода за период:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Убыток/(прибыль) от изменения в демографических актуарных допущениях	–	(29 400)
(Прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	62 410	(37 695)
(Прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	74 508	(39 273)
Итого (доходы)/расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода	**136 918**	**(106 368)**

Изменение резерва по переоценке обязательств в составе прочего совокупного дохода в течение отчетного периода:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	**2018 года**
Переоценка на 1 января	**53 211**	159 579
Изменение переоценки	136 918	(106 368)
Переоценка на 31 декабря	**190 129**	**53 211**

Основные актуарные допущения:

	31 декабря 2019 года	**31 декабря 2018 года**
Финансовые допущения		
Ставка дисконтирования	6,3%	8,7%
Увеличение заработной платы в будущем	4,0%	4,6%
Ставка инфляции	4,5%	4,1%
Демографические допущения		
Ожидаемый возраст выхода на пенсию		
- Мужчины	62	62
- Женщины	57	57
Средний уровень текучести кадров	10,7%	9,5%

Чувствительность совокупной стоимости пенсионных обязательств к изменениям основных актуарных допущений приведена ниже:

	Изменения в допущениях	**Влияние на обязательства**
Ставка дисконтирования	Рост/снижение на 0,5%	-4,3%
Будущий рост заработной платы	Рост/снижение на 0,5%	0,3%
Будущий рост пособий (инфляция)	Рост/снижение на 0,5%	4,5%
Уровень текучести кадров	Рост/снижение на 10%	-1,3%
Уровень смертности	Рост/снижение на 10%	-2,1%

Сумма ожидаемых выплат по программам долгосрочных вознаграждений работникам на 2020 год составляет 90 147 тыс. руб., в том числе:

- по программам с установленными выплатами, включая негосударственное пенсионное обеспечение работников, 86 890 тыс. руб.;
- по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам 3 257 тыс. руб.

26 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2019 года	**31 декабря 2018 года**
Долгосрочная задолженность		
Прочая кредиторская задолженность (дивиденды к уплате, проценты)	1 430 625	–
Итого финансовые обязательства	**1 430 625**	–
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	2 850 978	2 987 029
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	179 699	1 125 967
Задолженность перед персоналом	51 428	45 080
Резерв по неиспользованным отпускам	121 169	87 965
Итого финансовые обязательства	**3 203 274**	**4 246 041**

Информация о подверженности Группы риску ликвидности в части кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 30 (б).

27 Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
НДС	73 436	76 572
Налог на имущество	42 353	67 128
Взносы на социальное обеспечение	39 988	45 970
Прочие налоги к уплате	16 603	46 527
	172 380	**236 197**

28 Авансы полученные

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Долгосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	677 710	626 742
Итого долгосрочные авансы полученные	**677 710**	**626 742**
Краткосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	288 798	853 305
Прочие авансы полученные	232 160	243 900
Итого краткосрочные авансы полученные	**520 958**	**1 097 205**

29 Резервы

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	2018 года
Остаток на 1 января	**(7 923)**	**(5 685)**
Увеличение за период	(17 287)	(17 983)
Уменьшение, вызванное восстановлением резервов	2 336	2 453
Использование резервов	9 469	13 292
Остаток на 31 декабря	**(13 405)**	**(7 923)**

Резервы в основном относятся к судебным искам и претензиям, предъявленным к Группе по обычным видам деятельности.

30 Управление финансовыми рисками и капиталом

В ходе своей обычной финансово-хозяйственной деятельности Группа подвергается разнообразным финансовым рискам, включая, но не ограничиваясь, следующими: рыночный риск (валютный риск, процентный риск и ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности.

В данном примечании содержится информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, рассматриваются цели, политика и порядок оценки и управления рисками, а также система управления капиталом Группы. Более подробные количественные данные раскрываются в соответствующих разделах настоящей консолидированной финансовой отчетности.

В целях поддержания или изменения структуры капитала, Компания может изменять величину дивидендов, выплачиваемых акционерам, возвращать капитал акционерам или выпускать новые акции.

(а) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств в полном объеме и в установленный срок. Кредитный риск связан, в основном, с имеющейся у Группы дебиторской задолженностью, банковскими депозитами, денежными средствами и их эквивалентами.

Депозиты с исходным сроком погашения более трех месяцев, денежные средства и их эквиваленты размещаются в финансовых учреждениях, которые имеют минимальный риск дефолта, считаются надежными контрагентами с устойчивым финансовым положением на финансовом рынке Российской Федерации.

С учетом структуры дебиторов Группы, подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого контрагента. Группа создает резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности, расчетная величина которого определяется на основании модели ожидаемых кредитных убытков, взвешенных по степени вероятности наступления дефолта, и может быть скорректирована как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения. Для этого Группа анализирует кредитоспособность контрагентов, динамику погашения задолженности, учитывает изменение условий осуществления платежа, наличие поручительств третьих лиц, гарантии банков, текущие общеэкономические условия.

Балансовая стоимость дебиторской задолженности, за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки, представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Хотя погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических и прочих факторов, Группа считает, что существенный риск потерь, превышающих созданный резерв, отсутствует.

Группа, по возможности, использует систему предоплаты во взаимоотношениях с контрагентами. Как правило, предоплата за технологическое присоединение потребителей к сетям предусмотрена договором. Группа не требует залогового обеспечения по дебиторской задолженности.

С целью эффективной организации работы с дебиторской задолженностью, Группа осуществляет мониторинг изменения объема дебиторской задолженности и ее структуры, выделяя текущую и просроченную задолженность. В целях минимизации кредитного риска, Группа реализует мероприятия, направленные на своевременное исполнение контрагентами договорных обязательств, снижение и предупреждение образования просроченной задолженности. Такие мероприятия, в частности, включают: проведение переговоров с потребителями услуг, повышение эффективности процесса формирования объема услуг по передаче электроэнергии, обеспечение выполнения согласованных с гарантирующими поставщиками графиков контрольного снятия показаний и технической проверки средств учета электроэнергии, ограничение режима потребления электроэнергии (реализуемое в соответствии с нормами законодательства Российской Федерации), претензионно-исковую работу, предъявление требований о предоставлении финансового обеспечения в виде независимых (банковских) гарантий, поручительств и иных форм обеспечения исполнения обязательств.

i. Уровень кредитного риска

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину кредитного риска Группы. По состоянию на отчетную дату максимальный уровень кредитного риска составил:

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2019 года	**31 декабря 2018 года**
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	52 845	41 583
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки)	2 207 665	2 104 996
Денежные средства и их эквиваленты	530 975	627 197
	2 791 485	**2 773 776**

По состоянию на отчетную дату максимальный уровень кредитного риска в части торговой дебиторской задолженности по группам покупателей составил:

	31 декабря 2019 года		31 декабря 2018 года	
	Общая номинальная стоимость	**Резерв под ожидаемые кредитные убытки**	**Общая номинальная стоимость**	**Резерв под ожидаемые кредитные убытки**
Покупатели услуг по продаже электроэнергии	2 246 583	(636 023)	2 342 659	(823 718)
Покупатели услуг по передаче электроэнергии	172 938	(150 491)	170 183	(150 491)
Покупатели услуг по продаже теплоэнергии	152 406	–	169 931	(430)
Покупатели услуг по технологическому присоединению к сетям	168 365	(35 945)	86 422	(19 585)
Прочие покупатели	80 410	(14 100)	89 614	(48 124)
	2 820 702	**(836 559)**	**2 858 809**	**(1 042 348)**

Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящаяся на десять самых крупных дебиторов Группы, составила 651 573 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2019 года (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 675 449 тыс. руб.).

Резервы под ожидаемые кредитные убытки торговой и прочей дебиторской задолженности

Распределение торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам давности представлено ниже:

	31 декабря 2019 года		31 декабря 2018 года	
	Общая номинальная стоимость	**Резерв под ожидаемые кредитные убытки**	**Общая номинальная стоимость**	**Резерв под ожидаемые кредитные убытки**
Непросроченная задолженность	699 641	(159 691)	1 944 266	(217 588)
Просроченная менее чем на 3 месяца	1 073 377	(86 715)	68 510	(15 048)
Просроченная более чем на 3 месяца и менее чем на 6 месяцев	188 760	(9 432)	60 452	(7 126)
Просроченная более чем на 6 месяцев и менее чем на год	182 482	(23 367)	108 480	(241)
Просроченная на срок более года	1 711 330	(1 368 720)	1 777 581	(1 614 290)
	3 855 590	**(1 647 925)**	**3 959 289**	**(1 854 293)**

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности представлено ниже:

	2019 год	**2018 год**
Остаток на 1 января	(1 854 293)	(1 508 782)
Увеличение резерва за период	(561 803)	(1 602 686)
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	166 872	82 630
Восстановление сумм резерва за период	601 299	1 174 545
Реклассификация за период	–	–
Остаток на 31 декабря	**(1 647 925)**	**(1 854 293)**

По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года у Группы отсутствуют договорные основания в отношении взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств, а также руководство Группы не предполагает проведение взаимозачетов в будущем на основании дополнительных соглашений.

(б) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения.

Управление рисками ликвидности подразумевает поддержание в наличии достаточного количества денежных средств и доступность финансовых ресурсов посредством привлечения кредитных линий. Группа придерживается сбалансированной модели финансирования оборотного капитала за счет использования как краткосрочных, так и долгосрочных источников. Временно свободные денежные средства размещаются в форме краткосрочных финансовых инструментов, в основном банковских депозитов.

Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы. Этот подход используется для анализа сроков оплаты, относящихся к финансовым активам и прогноза денежных потоков от операционной деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2019 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы составила 7 380 000 тыс. руб. (1 164 900 тыс. руб. на 31 декабря 2018 года). Группа имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств с учетом ожидаемых процентных платежей и без учета влияния взаимозачетов. В отношении потоков денежных средств, включенных в анализ сроков погашения, не предполагается, что они могут возникнуть значительно раньше по времени или в значительно отличающихся суммах:

31 декабря 2019 года	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства								
Кредиты и займы	4 641 569	11 504 268	1 306 908	1 143 265	907 003	249 874	249 874	7 647 344
Обязательства по аренде	1 858 221	2 964 747	301 943	287 626	277 474	280 774	232 597	1 584 333
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 453 653	3 030 677	3 030 677	–	–	–	–	–
	10 953 444	**17 499 692**	**4 639 528**	**1 430 891**	**1 184 477**	**530 648**	**482 471**	**9 231 677**

31 декабря 2018 года	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства								
Кредиты и займы	4 424 653	11 255 543	1 917 213	292 675	679 711	250 560	250 560	7 864 824
Обязательства по финансовой аренде	1 121 293	3 361 338	399 665	394 391	418 375	606 333	470 722	1 071 852
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 112 996	4 112 996	4 112 996	–	–	–	–	–
	9 658 942	**18 729 877**	**6 429 874**	**687 066**	**1 098 086**	**856 893**	**721 282**	**8 936 676**

(в) Рыночный риск

Рыночный риск представляет собой риск изменения рыночных цен, таких как обменные курсы иностранных валют, процентные ставки, цены на товары и стоимость капитала, которые окажут влияние на финансовые результаты деятельности Группы или стоимость удерживаемых финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

i. Валютный риск

Большая часть доходов и расходов, а также монетарных активов и обязательств Группы выражена в российских рублях. Изменение курсов валют не оказывает существенного влияния на доходы и расходы Группы.

ii. Процентный риск

Изменения в процентных ставках преимущественно оказывают влияние на кредиты и займы, поскольку изменяют либо их справедливую стоимость (по кредитам и займам с фиксированной ставкой), либо будущие потоки денежных средств (по кредитам и займам с плавающей ставкой). Руководство Группы не придерживается каких-либо установленных правил при определении соотношения между кредитами и займами по фиксированным и плавающим ставкам. Вместе с тем, на момент привлечения новых кредитов и займов руководство на основании своего суждения принимает решение о том, какая ставка – фиксированная или плавающая – будет наиболее выгодна для Группы на весь расчетный период до срока погашения задолженности.

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированными ставками

Группа не учитывает какие-либо финансовые активы и обязательства с фиксированными ставками как инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения в которой отражаются в составе прибыли или убытка за период. Соответственно, изменение процентных ставок по состоянию на отчетную дату не повлияло бы на показатели прибыли или убытка.

Анализ чувствительности потоков денежных средств по финансовым инструментам с плавающей ставкой процента

По состоянию на 31 декабря 2019 года финансовые обязательства Группы с плавающими процентными ставками составили 500 000 тыс. руб. (31 декабря 2018 года: 100 000 тыс. руб.)

Возможное изменение процентных ставок на 100 базисных пунктов увеличило (уменьшило) бы величину прибыли/(убытка) до налога на прибыль за 2019 год на 2 599 тыс. руб. (31 декабря 2018 года: 2 507 тыс. руб.) Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные остаются неизменными и процентные расходы не капитализируются.

(г) Справедливая и балансовая стоимость

Ниже представлено сравнение значений справедливой и балансовой стоимости финансовых инструментов Группы, за исключением тех финансовых инструментов балансовая стоимость которых соответствует их справедливой стоимости:

		31 декабря 2019		Уровень иерархии справедливой стоимости		
	Прим.	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	16	52 845	52 845	52 845	–	–
Прочие финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	19, 20	2 738 640	2 738 640	530 975	–	2 207 665
Прочие финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	21,26	(10 961 093)	(11 203 670)	–	–	(10 961 093)
		(8 169 608)	**(8 412 185)**	**583 820**	–	**(8 753 428)**

		31 декабря 2018		Уровень иерархии справедливой стоимости		
	Прим.	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	14	41 583	41 583	41 583	–	–
Прочие финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	17,18	2 732 193	2 732 193	627 197	–	2 104 996
Прочие финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	21,24	(9 658 942)	(9 771 948)	–	–	(9 658 941)
		(6 885 166)	**(6 998 172)**	**668 780**	–	**(7 553 945)**

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 31 декабря 2019 года составила 6,94%-10,8% (на 31 декабря 2018 года: 8,00%-11,00%).

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не было.

Сверка балансовой стоимости финансовых активов, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток и финансовых активов, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход на начало и конец отчетного периода представлена в таблице ниже:

	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
На 1 января 2019 года	**41 583**
Изменение справедливой стоимости, признанной в составе прочего совокупного дохода	11 262
Изменение справедливой стоимости, признанной в составе прибыли или убытка	-
На 31 декабря 2019 года	**52 845**

(д) Управление капиталом

Основная цель управления капиталом для Группы состоит в поддержании стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие инвесторов, кредиторов и участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

Группа контролирует динамику показателей структуры капитала (заемного и собственного), включая коэффициент доли заемных средств (целевой лимит по финансовому рычагу), рассчитанных на основе данных бухгалтерской отчетности по РСБУ. В соответствии с кредитной политикой, компании Группы должны поддерживать коэффициент доли заемных средств, рассчитанный как отношение общей суммы заемных средств к общей величине капитала, на уровне не выше 1.

Компания и ее дочерние предприятия обязаны выполнять законодательно установленные требования к достаточности собственного капитала, согласно которым стоимость их чистых активов, определенная в соответствии с российскими принципами бухгалтерского учета, должна постоянно превышать размер уставного капитала.

По состоянию на 31 декабря 2019 и на 31 декабря 2018 годов данные требования выполнялись.

31 Договорные обязательства капитального характера

Сумма обязательств Группы капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 1 516 527 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 31 декабря 2019 года (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 1 278 902 тыс. руб. с учетом НДС).

32 Условные обязательства

(а) Страхование

В Группе действуют единые требования в отношении объемов страхового покрытия, надежности страховых компаний и порядка организации страховой защиты. Группа осуществляет страхование активов, гражданской ответственности и прочих страхуемых рисков. Основные производственные активы Группы имеют страховое покрытие, включая покрытие на случай повреждения или утраты основных средств. Тем не менее, существуют риски негативного влияния на деятельность и финансовое положение Группы в случае нанесения ущерба третьим лицам, а также в результате утраты или повреждения активов, страховая защита которых отсутствует, либо осуществлена не в полном объеме.

(б) Условные налоговые обязательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования в отношении операций и деятельности Группы. Соответственно, трактовка руководством налогового законодательства и ее формальная документация могут быть успешно оспорены соответствующими региональными или федеральными органами власти. Налоговое администрирование в России постепенно усиливается. В частности, усиливается риск проверки налогового аспекта сделок без очевидного экономического смысла или с контрагентами, нарушающими налоговое законодательство. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествовавших году принятия решения о налоговой проверке. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

В 2019 году имело место дальнейшее внедрение механизмов, направленных против уклонение от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования, а также общая настройка отдельных параметров налоговой системы Российской Федерации. В частности, эти изменения включали дальнейшее развитие концепции бенефициарного владения, налогового президентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, а так же подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации. Кроме этого, с 2019 года общая ставка НДС увеличилась до 20%, а также иностранные поставщики электронных услуг обязаны регистрироваться в российских органах для уплаты НДС.

Так же у Группы существуют налоговые риски в отношении расчета налога на имущество. По мере дальнейшего развития практики применения правил налогообложения налогом на имущество налоговыми органами и судами могут быть оспорены критерии отнесения имущества к движимым или недвижимым вещам, применяемые Группой. Руководство Группы не исключает риски оттока ресурсов, при этом влияние такого развития событий не превысит 0,9% от величины активов Группы.

По мнению руководства, соответствующие положения законодательства на 31 декабря 2019 года интерпретированы им конкретно, и позиция Группы с точки зрения соблюдения налогового законодательства может быть обоснована и защищена.

(в) Судебные разбирательства

Группа является участником ряда судебных процессов (как в качестве истца, так и ответчика), возникающих в ходе обычной хозяйственной деятельности. Сумма исковых требований по незавершенным судебным разбирательствам, вероятность неблагоприятного исхода по которым оценивается Группой как средняя, составляет 378 910 тыс. руб., и включает следующие наиболее крупные иски:

- истец АО «Оптимаэнергострой», дело о взыскании задолженности и неустойки по договору подряда – 120 500 тыс. руб.
- истец К/У АО «Оборонэнергосбыт», дело о признании сделок недействительными – 174 600 тыс. руб.

(г) Обязательства по охране окружающей среды

Группа осуществляет деятельность в области электроэнергетики в Российской Федерации в течение многих лет. Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации продолжает развиваться, обязанности уполномоченных государственных органов по надзору за его соблюдением пересматриваются. Потенциальные обязательства по охране окружающей среды, возникающие в связи с изменением интерпретаций существующего законодательства, судебными исками или изменениями в законодательстве не могут быть оценены. По мнению руководства, при существующей системе контроля и при текущей законодательстве не существует вероятных обязательств, которые могут иметь существенное негативное влияние на финансовое положение, результаты деятельности или движение денежных средств Группы.

33 Операции со связанными сторонами

(а) Отношения контроля

Связанными сторонами являются акционеры, аффилированные лица и организации, находящиеся под общим владением и контролем Группы, члены Совета Директоров и ключевой управленческий персонал Компании. По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года контроль над Компанией принадлежал ПАО «Россети». Конечной контролирующей стороной является государство в лице Федерального Агентства по Управлению имуществом, владеющее контрольным пакетом акций ПАО «Россети».

(б) Операции с материнской компанией, ее дочерними и ассоциированными компаниями

Операции с материнской компанией, ее дочерними и ассоциированными компаниями включают операции с ПАО «Россети», его дочерними и ассоциированными компаниями:

	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря		Балансовая стоимость	
	2019 года	2018 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Выручка, прочие доходы, финансовые доходы				
Материнская компания				
Прочая выручка	753	753	–	–
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Передача электроэнергии	–	36 067	–	–
Продажа электроэнергии и мощности	–	–	–	–
Прочая выручка	65 948	10 023	54 378	20 864
Прочие доходы	87	–	–	–
	66 788	**46 843**	**54 378**	**20 864**

	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря		Балансовая стоимость	
	2019 года	2018 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Операционные расходы, финансовые расходы				
Материнская компания				
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	19 201	19 201	(2 908)	(2 860)
Прочие работы и услуги производственного характера	1 281	1 693	–	–
Прочие расходы (задолженность по дивидендам и проценты за пользование чужими средствами)	122 068	–	(1 430 625)	(1 072 277)
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	250 560	250 327	(23 340)	(22 653)
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Краткосрочная аренда/Аренда	7	91 326	(69 711)	(112 997)
Прочие расходы	14 870	3 764	(15 689)	(38 167)
	407 987	**366 311**	**(1 542 273)**	**(1 248 954)**

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Материнская компания		
Кредиты и займы	(2 423 340)	(2 400 000)
Предприятия под общим контролем материнской компании		
Авансы выданные	(46)	–
	(2 423 386)	**(2 400 000)**

По состоянию на 31 декабря 2019 года задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов составила 1 318 557 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года 1 072 227 тыс. руб.), задолженность по процентам за пользование чужими средствами на 31 декабря 2019 составила 122 068 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года 0).

(в) Операции с ключевым управленческим персоналом

В целях подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности к ключевому управленческому персоналу отнесены члены Совета Директоров и Правления ПАО «Россети», а также генеральные директора (единоличный исполнительный орган) дочерних обществ, осуществляющих передачу и распределение электроэнергии по электрическим сетям.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала складывается из предусмотренной трудовым соглашением заработной платы, неденежных льгот, а также премий, определяемых по результатам за период и прочих выплат. Вознаграждения или компенсации не выплачиваются тем членам Совета директоров, которые являются государственными служащими. Суммы вознаграждений ключевому управленческому персоналу, раскрытые в таблице, представляют собой затраты текущего периода на ключевой управленческий персонал, отраженные в составе расходов на вознаграждение работникам.

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	55 829	77 001
Вознаграждения по окончанию трудовой деятельности и прочие долгосрочные вознаграждения (включая пенсионные программы)	(867)	(976)
	54 962	**76 025**

На 31 декабря 2019 года текущая стоимость обязательств по программам с установленными выплатами и установленными взносами, прочим выплатам по окончании трудовой деятельности, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении, включает обязательства в отношении ключевого управленческого персонала в сумме 32 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 276 тыс. руб.).

(г) Операции с компаниями, связанными с государством

В ходе осуществления деятельности Группа совершает значительное количество операций с компаниями, связанными с государством. Данные операции осуществляются согласно регулируемым тарифам либо в соответствии с рыночными ценами.

Выручка от компаний, связанных с государством, составляет 21% от общей выручки Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 года (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 25 %). Выручки от передачи электроэнергии за год, закончившийся 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года нет.

Затраты по передаче электроэнергии (включая компенсацию технологических потерь) по компаниям, связанных с государством, составляют 32% от общих затрат по передаче электроэнергии за год, закончившийся 31 декабря 2019 года (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 44%).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с государством, за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, составили 104 144 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 50 754 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2019 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с государством, составил 154 756 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2018 года 61 365 тыс. руб.).

Информация о кредитах и займах, полученных от банков, связанных с государством, раскрыта в Примечании 23.

По состоянию на 31 декабря 2019 года обязательства по аренде по компаниям, связанными с государством, составили 273 235 тыс. руб.

34 События после отчетной даты

По мнению Руководства, факты хозяйственной деятельности, произошедшие между отчетной датой и датой утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Группы отсутствуют.

Приложение к отчету эмитента (ежеквартальному отчету). Учетная политика

РОССЕТИ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ЯНТАРЬЭНЕРГО

ПРИКАЗ

29.12.2018г. **Калининград** № 475

Об утверждении учетной политики
АО «Янтарьэнерго»

На основании Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности (утвержденного Приказом министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н), Положения по бухгалтерскому учету №1/2008 «Учетная политика предприятия» (утвержденного Приказом министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 № 106н), Приказа министерства финансов Российской Федерации 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), Налогового кодекса Российской Федерации и иных законодательных и нормативных актов
ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Положение об Учетной политике АО «Янтарьэнерго» для целей ведения бухгалтерского учета АО «Янтарьэнерго» согласно приложения 1 к настоящему приказу.
2. Утвердить Положение об Учетной политике для целей ведения налогового учета АО «Янтарьэнерго» согласно приложения 2 к настоящему приказу.
3. Утвердить Рабочий план счетов бухгалтерского учета АО «Янтарьэнерго согласно приложения 3 к настоящему приказу.
4. Утвердить График документооборота АО «Янтарьэнерго» для целей бухгалтерского и налогового учета согласно приложения 4 к настоящему приказу.
5. Утвердить Перечень используемых форм первичных учетных документов, разработанных АО «Янтарьэнерго» согласно приложения 5 к настоящему приказу.

6. Утвердить Перечень унифицированных форм первичных учетных документов, используемых АО «Янтарьэнерго» согласно приложения 6 к настоящему приказу.

7. Утвердить Основные регистры бухгалтерского и налогового учета в АО «Янтарьэнерго» согласно приложения 7 к настоящему приказу.

8. Утвердить Перечень форм внутрисистемной бухгалтерской отчетности, предоставляемой филиалами АО «Янтарьэнерго» согласно приложения 8 к настоящему приказу.

9. Утвердить Распределение общепроизводственных расходов на 2019 год согласно приложения 9 к настоящему приказу.

10. Утвердить Положение об Учетной политике группы компаний АО «Янтарьэнерго» для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности по МСФО согласно приложения 10 к настоящему приказу.

11. Признать утратившими силу с 01.01.2019 следующие приказы АО «Янтарьэнерго»:

- от 29.12.2017 № 549 «Об утверждении учетной политики АО «Янтарьэнерго» на 2018г.»;
- от 16.05.2018 № 151 «О внесении изменений в приказ от 29.12.2017 № 549 «Об утверждении учетной политики АО «Янтарьэнерго» на 2018 год»;
- от 23.08.2018 № 266 «О внесении изменений в приказ от 29.12.2017 № 549 «Об утверждении учетной политики АО «Янтарьэнерго» на 2018 год».

12. Главному бухгалтеру - начальнику Департамента бухгалтерского и налогового учёта и отчётности АО «Янтарьэнерго» Даниловой Н.А. обеспечить:

12.1 применение основных элементов учетной политики (утвержденной пп.1-10 настоящего приказа) во всех филиалах и обособленных структурных подразделениях АО «Янтарьэнерго» с 01.01.2019;

12.2 своевременное и полное представление необходимой отчетности заинтересованным пользователям, в соответствии с действующим законодательством и регламентирующими документами;

12.3 оперативное внесение изменений, в утвержденное согласно приложения 1 к настоящему приказу, Положение об учетной политике, в соответствии с изменениями действующего законодательства и регламентирующих документов.

13. Контроль за исполнением настоящего приказа возлагаю на первого заместителя генерального директора АО «Янтарьэнерго» Редько И.В.

Генеральный директор К.А.Юткин

Рассылка: заместителям генерального директора, главному бухгалтеру, директорам филиалов и ДЗО, руководителям структурных подразделений
Исп. Карменати Нариньо О.А. 576-413
Визы: Редько И.В., Василенко И.Е., А.В.,Данилова Н.А., Нестерова С.А.

РОССЕТИ

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ЯНТАРЬЭНЕРГО

Приложение № 1
к Приказу № 475 **от** 29.12 **.2018г.**

ПОЛОЖЕНИЕ
ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ
ДЛЯ ЦЕЛЕЙ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

г. Калининград
2018 год

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 ... 10
1.5. Период действия и порядок внесения изменений ... 10
1.6. Организационные аспекты УП ... 11
1.6.1. Общие положения ... 11
1.6.2. Порядок работы с УП ... 11
1.6.3. Применяемые локальные нормативные документы в области бухгалтерского учета ... 12
1.6.4. Виды деятельности Обществ ... 12
1.6.5. Организация и задачи бухгалтерского учета ... 12
1.6.6. Инвентаризация имущества и обязательств и сверка расчетов ... 15
1.6.7. Порядок и сроки составления бухгалтерской отчетности ... 15
1.6.8. Хранение документов бухгалтерского учета ... 15
2. ОБЩИЕ МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ... 17
2.1. Изменения учетной политики и оценочных значений ... 17
2.1.1. Определения ... 17
2.1.2. Основания для изменения учетной политики ... 18
2.1.3. Порядок проведения корректировок ... 18
2.1.4. Раскрытие информации в отчетности ... 19
2.2. Исправление ошибок ... 20
2.2.1. Определения ... 20
2.2.2. Квалификация ошибок ... 20
2.2.3. Порядок проведения корректировок в учете в случае обнаружения ошибок ... 20
2.2.4. Порядок проведения корректировок в учете в случае обнаружения существенных ошибок ... 21
2.2.5. Раскрытие информации в отчетности ... 23
2.3. События после отчетной даты ... 23
2.3.1. Определения ... 23
2.3.2. Квалификация ... 23
2.3.3. Корректирующие события после отчетной даты ... 24
2.3.4. Некорректирующие события после отчетной даты ... 24
2.3.5. Раскрытие информации в отчетности ... 25
2.4. Представление информации о связанных сторонах ... 25
2.4.1. Определения ... 25
2.4.2. Раскрытие информации о связанных сторонах ... 26
2.4.3. Аналитический учет ... 26
2.4.4. Раскрытие информации в отчетности ... 26
2.5. Раскрытие информации по сегментам ... 27
2.5.1. Определения ... 27
2.5.2. Порядок выделения сегментов ... 28
2.5.3. Раскрытие информации в отчетности ... 28
3. ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТРАЖЕНИЯ В ОТЧЕТНОСТИ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ... 29
3.1. Учёт капитального строительства ... 29
3.1.1. Определения ... 29
3.1.2. Объект учёта капитального строительства ... 31
3.1.3. Аналитический учёт затрат на капитальное строительство ... 31

3.1.4. Учёт затрат на капитальное строительство ... 31
3.1.5. Фактические затраты на создание объектов капитального строительства ... 32
3.1.6. Оценка затрат по содержанию специализированных подразделений капитального строительства и строительный контроль ... 33
3.1.7. Оценка ресурсов, стоимость которых выражена в иностранной валюте (условных денежных единицах), и используемых для капитального строительства ... 33
3.1.8. Обременения, связанные со строительством ... 33
3.1.9. Приостановление строительства. Консервация строительства ... 34
3.1.10. Объекты, законченные строительством ... 34
3.1.11. Выбытие объектов капитального строительства ... 35
3.1.12. Раскрытие информации в отчетности ... 36
3.2. ОБОРУДОВАНИЕ, ТРЕБУЮЩЕЕ МОНТАЖА ... 36
3.2.1. Учет оборудования, требующего монтажа ... 36
3.2.2. Учет оборудования, не требующего монтажа ... 38
3.2.3. Раскрытие информации в отчетности ... 38
3.3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА ... 38
3.3.1. Определения ... 38
3.3.2. Квалификация основных средств (общие положения) ... 38
3.3.3. Книги, брошюры и т.п. издания ... 39
3.3.4..... Квалификация ресурсов, отвечающих условиям признания в составе основных средств, но находящихся в запасе ... 39
3.3.5. Лимит стоимости основных средств ... 39
3.3.6. Основные группы основных средств ... 39
3.3.7. Единица бухгалтерского учета основных средств ... 40
3.3.8. Аналитический учет основных средств ... 41
3.3.9. Первоначальная стоимость основных средств ... 41
3.3.10. Основные средства, внесенные в счет вклада в уставной капитал ... 43
3.3.11. Основные средства, полученные по договору дарения (безвозмездно), а также выявленные при инвентаризации ... 43
3.3.12. Основные средства, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами ... 43
3.3.13. Момент признания основных средств ... 44
3.3.14. Последующие затраты и последующая оценка основных средств ... 44
3.3.15. Переоценка основных средств ... 45
3.3.16. Срок полезного использования ... 45
3.3.17. Амортизация основных средств ... 46
3.3.18. Особенности начисления амортизации по объектам жилищного фонда, приобретенным после 1 января 2006 г. и используемым для управленческих целей ... 47
3.3.19. Консервация основных средств ... 47
3.3.20. Восстановление основных средств ... 48
3.3.21. Частичная ликвидация основных средств ... 49
3.3.22. Разукрупнение основных средств ... 50
3.3.23. Полностью самортизированные эксплуатируемые основные средства ... 50
3.3.24. Выбытие основных средств ... 50
3.3.25. Раскрытие информации в отчетности ... 52
3.4. АРЕНДА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ... 52
3.4.1. Определения ... 52
3.4.2. Общие положения по учету аренды ... 53
3.4.3. Финансовая аренда (лизинг) в отчетности арендатора ... 54
3.4.4. Операционная аренда в отчетности арендатора ... 54
3.4.5. Финансовая аренда (лизинг) в отчетности арендодателя ... 54
3.4.6. Операционная аренда в отчетности арендодателя ... 55
3.4.7. Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств ... 55
3.4.8. Раскрытие информации в отчетности ... 57
3.5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ ... 57

3.5.1. Определения ... 57
3.5.2. Условия признания НМА ... 58
3.5.3. Состав НМА ... 58
3.5.4. Классификация НМА по возможности определения срока полезного использования ... 59
3.5.5. Единица учета НМА ... 59
3.5.6. Аналитический учет НМА ... 60
3.5.7. Первоначальная оценка НМА ... 60
3.5.8. Первоначальная оценка НМА при отдельном приобретении ... 61
3.5.9. Первоначальная оценка внутренне созданных НМА ... 61
3.5.10. Первоначальная оценка НМА, приобретенных по договорам, предусматривающих оплату неденежными средствами ... 61
3.5.11. Первоначальная оценка НМА, полученных безвозмездно ... 62
3.5.12. Оценка НМА после первоначального признания ... 62
3.5.13. Срок полезного использования ... 62
3.5.14. Уточнение СПИ ... 62
3.5.15. Тестирование на обесценение ... 63
3.5.16. Амортизация НМА с определенным СПИ ... 63
3.5.17. Учет НМА с неопределенным СПИ ... 64
3.5.18. Затраты на поддержание НМА в актуальном состоянии ... 64
3.5.19. Выбытие НМА ... 64
3.5.20. Получение НМА в пользование ... 65
3.5.21. Передача НМА в пользование ... 66
3.5.22. Раскрытие информации в отчетности ... 66
3.6. НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ, ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ И ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ РАБОТЫ ... 66
3.6.1. Определения ... 66
3.6.2. Критерии признания расходов по НИОКР ... 67
3.6.3. Не относятся к НИОКР ... 67
3.6.4. Объекты учета НИОКР ... 68
3.6.5. Единица бухгалтерского учета ... 69
3.6.6. Аналитические признаки ... 69
3.6.7. Первоначальная оценка ... 69
3.6.8. Учет опытных образцов ... 70
3.6.9. Списание расходов по НИОКР ... 70
3.6.10. Прекращение использования НИОКР ... 71
3.6.11. Раскрытие информации в отчетности ... 71
3.7. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ ... 72
3.7.1. Определения ... 72
3.7.2. Квалификация МПЗ ... 72
3.7.3. Единица учета МПЗ ... 73
3.7.4. Оценка МПЗ ... 73
3.7.5. Оценка МПЗ, изготовленных в Обществе ... 75
3.7.6. Оценка МПЗ, внесенных в счет вклада в уставный капитал ... 75
3.7.7. Оценка МПЗ, полученных безвозмездно или по договору дарения ... 75
3.7.8. Оценка МПЗ, остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, а также выявленных как излишки при инвентаризации ... 75
3.7.9. Оценка МПЗ, полученных по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами ... 75
3.7.10. Оценка МПЗ, поступающих по неотфактурованным поставкам ... 76
3.7.11. Оценка МПЗ, находящихся в пути ... 76
3.7.12. Отражение поступления МПЗ на счетах бухгалтерского учета ... 77
3.7.13. Аналитический учет МПЗ ... 77
3.7.14. Порядок применения учетных цен при принятии к учету сырья и материалов ... 77
3.7.15. Транспортно-заготовительные расходы. Состав ТЗР ... 77
3.7.16. Организация учета ТЗР по группам (видам) материалов и порядок списания ТЗР (отклонений в стоимости материалов) ... 78
3.7.17. Выбытие МПЗ ... 78

3.7.18. Оценка сырья и материалов при их выбытии ... 79
3.7.19. Учет специальной оснастки ... 79
3.7.20. Учет специальной одежды ... 80
3.7.21. Учет инвентаря и хозяйственных принадлежностей ... 80
3.7.22. Учет автомобильных шин ... 81
3.7.23. Резерв под снижение стоимости МПЗ ... 82
3.7.24. Раскрытие информации в отчетности ... 82
3.8. ТОВАРЫ ... 82
3.8.1. Квалификация (определение) ... 82
3.8.2. Порядок отражения операций по поступлению товаров на счетах бухгалтерского учета ... 82
3.8.3. Оценка товаров (кроме общественного питания) при их приобретении за плату ... 82
3.8.4. Оценка товаров для общественного питания при их приобретении за плату ... 83
3.8.5. Оценка товаров при их выбытии ... 83
3.8.6. Раскрытие информации в отчетности ... 83
3.9. ТОВАРЫ ОТГРУЖЕННЫЕ ... 83
3.9.1. Квалификация (определение) ... 83
3.9.2. Оценка товаров отгруженных ... 84
3.9.3. Признание расходов по товарам отгруженным ... 84
3.9.4. Раскрытие информации в отчетности ... 84
3.10. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ (ОТЛОЖЕННЫЕ ЗАТРАТЫ) ... 84
3.10.1. Определения ... 84
3.10.2. Квалификация РБП ... 84
3.10.3. Классификация РБП ... 85
3.10.4. Оценка объектов РБП ... 85
3.10.5. Период списания объектов РБП ... 85
3.10.6. Порядок списания объектов РБП ... 86
3.10.7. Раскрытие информации в отчетности ... 86
3.11. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ ... 86
3.11.1. Определения ... 86
3.11.2. Аналитический учет ... 87
3.11.3. Классификация задолженности ... 87
3.11.4. Расчеты с поставщиками и подрядчиками ... 88
3.11.5. Расчеты с покупателями и заказчиками ... 90
3.11.6. Расчеты с бюджетом по налогам и сборам ... 92
3.11.7. Расчеты по социальному страхованию ... 93
3.11.8. Расчеты с персоналом по оплате труда ... 94
3.11.9. Расчеты с подотчетными лицами ... 94
3.11.10. Расчеты с работниками по прочим операциям ... 95
3.11.11. Расчеты с членами совета директоров ... 95
3.11.12. Расчеты с учредителями ... 96
3.11.13. Расчеты с разными дебиторами и кредиторами ... 96
3.11.14. Внутрихозяйственные расчеты ... 97
3.11.15. Резерв по сомнительным долгам ... 97
3.11.16. Списание безнадежной дебиторской задолженности ... 97
3.11.17. Списание кредиторской задолженности ... 98
3.11.18. Раскрытие информации в отчетности ... 98
3.12. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ ... 99
3.12.1. Определение ... 99
3.12.2. Квалификация ... 102
3.12.3. Основные виды ФВ и правоустанавливающие документы ... 102
3.12.4. Не относятся к финансовым вложениям ... 103
3.12.5. Единица учета ... 104
3.12.6. Синтетический и аналитический учет ... 104
3.12.7. Долгосрочные и краткосрочные ФВ ... 104

3.12.8. Первоначальная стоимость ... 106
3.12.9. Формирование учетной стоимости ценных бумаг, не принадлежащих Обществу на праве собственности ... 108
3.12.10. Последующая оценка ФВ ... 108
3.12.11. Пересчет стоимости ФВ в иностранной валюте ... 109
3.12.12. Формирование резерва под обесценение ФВ ... 109
3.12.13. Выбытие финансовых вложений ... 110
3.12.14. Признание доходов и расходов, связанных с финансовыми вложениями ... 111
3.12.15. Раскрытие информации в отчетности ... 112
3.13. Денежные средства и их эквиваленты ... 113
3.13.1. Определения ... 113
3.13.2. Денежные средства: квалификация, классификация, учет ... 114
3.13.3. Денежные документы: квалификация, классификация, учет ... 116
3.13.4. Денежные эквиваленты ... 117
3.13.5. Представление данных о движении денежных средств ... 117
3.13.6. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности ... 117
3.14. Капитал ... 119
3.14.1. Определения ... 119
3.14.2. Уставный капитал ... 119
3.14.3. Собственные акции ... 120
3.14.4. Резервный капитал ... 120
3.14.5. Добавочный капитал ... 121
3.14.6. Нераспределенная прибыль (непокрытые убытки) ... 121
3.14.7. Раскрытие информации в отчетности ... 122
3.15. Целевое финансирование ... 124
3.15.1. Определения ... 124
3.15.2. Определение понятия целевого финансирования ... 124
3.15.3. Признание целевых средств ... 125
3.15.4. Оценка средств целевого финансирования ... 125
3.15.5. Использование средств целевого финансирования ... 125
3.15.6. Учет средств целевого финансирования ... 126
3.15.7. Раскрытие информации в отчетности ... 126
3.16. Кредиты и займы ... 126
3.16.1. Определения ... 126
3.16.2. Квалификация займов и кредитов ... 127
3.16.3. Квалификация инвестиционного актива ... 127
3.16.4. Классификация займов и кредитов ... 128
3.16.5. Реклассификация задолженности по кредитам и займам ... 128
3.16.6. Аналитический учет задолженности по кредитам и займам ... 129
3.16.7. Признание и оценка основной суммы задолженности по заемным средствам ... 129
3.16.8. Отражение в учете основной суммы займов и кредитов ... 129
3.16.9. Расходы по займам (кредитам) ... 130
3.16.10. Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору) ... 130
3.16.11. Проценты (дисконт) по выданным собственным векселям ... 131
3.16.12. Проценты (дисконт) по собственным облигациям ... 131
3.16.13. Капитализируемые проценты ... 131
3.16.14. Целевые и нецелевые займы, направленные на приобретение инвестиционного актива ... 132
3.16.15. Дополнительные расходы по займам (кредитам) ... 134
3.16.16. Раскрытие информации в отчетности ... 134
3.17. Недостачи и потери от порчи ценностей ... 135
3.17.1. Квалификация потерь ... 135
3.17.2. Учет потерь ... 135
3.17.3. Признание потерь ... 135
3.17.4. Оценка потерь ... 135

3.17.5. Списание потерь ... 136
3.17.6. Раскрытие информации в отчетности ... 136
3.18. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ ... 136
3.18.1. Определения ... 136
3.18.2. Формируемые оценочные обязательства ... 136
3.18.3. Квалификация и признание ... 137
3.18.4. Оценочные обязательства по предстоящей реструктуризации деятельности Общества ... 138
3.18.5. Оценочные обязательства по судебным делам с неблагоприятным исходом ... 138
3.18.6. Оценочные обязательства по оплате отпусков ... 140
3.18.7. Оценочные обязательства по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год ... 141
3.18.8. Оценочные обязательства по выходным пособиям ... 141
3.18.9. Резерв под снижение стоимости МПЗ ... 142
3.18.10. Резерв по сомнительным долгам ... 142
3.18.11. Формирование резерва под обесценение ФВ ... 143
3.18.12. Раскрытие информации в отчетности ... 143
3.19. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ ... 145
3.19.1. Определения ... 145
3.19.2. Квалификация вознаграждения работникам ... 146
3.19.3. Признание в учете вознаграждения работникам ... 147
3.19.4. Оценка вознаграждения работников ... 148
3.19.5. Оценочные обязательства по оплате отпусков ... 149
3.19.6. Оценочные обязательства по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год ... 149
3.19.7. Оценочные обязательства по выходным пособиям ... 149
3.19.8. Раскрытие информации в отчетности ... 149
3.20. ДОХОДЫ ... 150
3.20.1. Определения ... 150
3.20.2. Квалификация поступлений доходами ... 150
3.20.3. Классификация доходов ... 150
3.20.4. Квалификация доходов по обычным видам деятельности. Аналитический учет доходов по обычным видам деятельности ... 150
3.20.5. Оценка доходов по обычным видам деятельности ... 151
3.20.6. Порядок признания доходов по обычным видам деятельности ... 152
3.20.7. Особенности признания доходов от услуг по передаче электроэнергии ... 153
3.20.8. Особенности признания доходов от услуг по технологическому присоединению к электрической сети ... 153
3.20.9. Особенности признания выручки в учете комитента по договорам комиссии (агентским договорам) ... 153
3.20.10. Признание доходов и расходов комиссионера при реализации договоров комиссии в учете комиссионера 153
3.20.11. Квалификация прочих доходов ... 154
3.20.12. Оценка прочих доходов ... 154
3.20.13. Порядок признания прочих доходов ... 154
3.20.14. Особенности признания прочих доходов в связи с выявлением бездоговорного потребления электроэнергии ... 155
3.20.15. Раскрытие информации в отчетности ... 155
3.21. ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО ... 156
3.21.1. Определения ... 156
3.21.2. Допущения ... 157
3.21.3. Квалификация затрат на производство ... 157
3.21.4. Группировка затрат на производство. Аналитический учет затрат на производство ... 157
3.21.5. Признание расходов (затрат). Общие положения ... 158
3.21.6. Оценка расходов (затрат). Общие положения ... 159
3.21.7. Затраты на основное производство ... 160
3.21.8. Затраты на вспомогательное производство ... 161
3.21.9. Общепроизводственные затраты ... 162
3.21.10. Общехозяйственные затраты (бухгалтерский учет) ... 162
3.21.11. Затраты обслуживающих производств и хозяйств ... 163

3.21.12. Коммерческие расходы ... 163
3.21.13. Оценка незавершенного производства и определение себестоимости законченной производством продукции (работ, услуг) ... 163
3.21.14. Раскрытие информации в отчетности ... 164
3.22. РАСХОДЫ ... 164
3.22.1. Определения ... 164
3.22.2. Квалификация расходов ... 164
3.22.3. Классификация расходов ... 164
3.22.4. Состав расходов по обычным видам деятельности ... 164
3.22.5. Состав прочих расходов ... 165
3.22.6. Признание расходов (общие положения) ... 165
3.22.7. Оценка расходов по обычным видам деятельности ... 165
3.22.8. Оценка прочих расходов ... 166
3.22.9. Отражение расходов на счетах бухгалтерского учета ... 166
3.22.10. Раскрытие информации в отчетности ... 167
3.23. ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЭНЕРГОСБЫТОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ... 167
3.23.1. Определения ... 167
3.23.2. Общие положения ... 168
3.23.3. Порядок отражения операций по приобретению электроэнергии и мощности ... 168
3.23.4. Порядок списания стоимости приобретенных электроэнергии и мощности. ... 168
3.23.5. Порядок учета расходов, связанных с осуществлением энергосбытовой деятельности ... 168
3.23.6. Порядок учета выручки по энергосбытовой деятельности ... 168
3.24. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ... 169
3.24.1. Определения ... 169
3.24.2. Объект, в отношении которого определяются разницы ... 170
3.24.3. Классификация разниц ... 170
3.24.4. Аналитический учет постоянных и временных разниц ... 170
3.24.5. Квалификация постоянной разницы ... 170
3.24.6. Квалификация временной разницы ... 171
3.24.7. Классификация временных разниц ... 171
3.24.8. Квалификация отложенного налога на прибыль ... 172
3.24.9. Квалификация, оценка, признание учет и погашение отложенного налогового актива ... 172
3.24.10. Квалификация, оценка и учет отложенного налогового обязательство ... 173
3.24.11. Оценка текущего налога на прибыль ... 174
3.24.12. Раскрытие информации о расчетах по налогу на прибыль в бухгалтерской отчетности ... 175
3.25. РАСКРЫТИЕ В ОТЧЕТНОСТИ ИНФОРМАЦИИ О ЗАБАЛАНСОВЫХ АКТИВАХ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ ... 175
3.25.1. Общие положения ... 175
3.25.2. Состав объектов, учитываемых на забалансовых счетах ... 175
3.25.3. Момент отражения объектов на забалансовых счетах ... 176
3.25.4. Оценка объектов, учитываемых за балансом ... 176
3.25.5. Порядок учета на забалансовых счетах ... 177
3.25.6. Другие объекты учета ... 177
3.25.7. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности ... 177
3.26. НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ ... 178

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания / комментарии
1. Вводные положения		
Введение	Данное Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета (далее - УП) разработано в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации по бухгалтерскому учету и отчетности, а также едиными корпоративными учетными принципами ПАО «Россети».	Приказ ПАО «Россети» №224 от 21.12.2018г.
1.1. Термины и определения, обозначения и сокращения	***Бухгалтерские службы*** - бухгалтерская служба (департамент, управление, отдел) как структурное подразделение Общества, возглавляемое главным бухгалтером. ***Группа компаний «Янтарьэнерго»*** - группа юридических лиц, включая АО «Янтарьэнерго» и ДЗО АО «Янтарьэнерго», в отношении которых АО «Янтарьэнерго» выступает в качестве основного или преобладающего (участвующего) общества. ***Дочернее / зависимое общество (ДЗО)*** - общество, в отношении которого АО «Янтарьэнерго» 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. ***Единые корпоративные учетные принципы (ЕКУП)*** – Положение «Единые Корпоративные учетные принципы по российским стандартам бухгалтерского учета (РСБУ) для ПАО «Россети» и его дочерних организаций». ***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*** - АО «Янтарьэнерго». ***Отчетный период*** - для целей составления промежуточной бухгалтерской отчетности отчетным периодом является квартал. ***Сторонние Общества*** - юридические лица, не относящиеся к Группе компаний «Янтарьэнерго». 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	УП Общества призвана установить единообразие и непротиворечивость применяемых во всех филиалах/структурных подразделениях учетных принципов, подходов и методов при организации и ведении бухгалтерского учета, при формировании бухгалтерской отчетности АО «Янтарьэнерго».	П. 4 ПБУ 1/2008
1.3. Задачи	УП обеспечивает:	П. 4 ПБУ 1/2008

	• единообразие и непротиворечивость применяемых во всех филиалах/структурных подразделениях учетных принципов, подходов и методов при организации и ведении бухгалтерского учета, при формировании бухгалтерской отчетности Обществом; • 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 Общества; • единообразие методов оценки активов и обязательств; • единообразие иных способов и приемов, необходимых для ведения бухгалтерского учета.	
1.4. Область действия	Данная УП 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 учетной политики Общества, ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности. Организационные, распорядительные и локальные нормативные документы не должны противоречить требованиям настоящей УП. Требования УП после их утверждения в установленном порядке становятся обязательными для исполнения во всех филиалах/структурных подразделениях Общества.	
1.5. Период действия и порядок внесения изменений	УП разработана с учётом последовательности применения. УП утверждается и вводится в действие приказом генерального директора АО «Янтарьэнерго». Изменения в УП 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 Общества новых фактов, не имевших место ранее, в УП вносятся дополнения, касающиеся принципов и порядка отражения этих фактов в бухгалтерском учете и отчетности.	П. 10 ПБУ 1/2008

	Основания для внесения изменений в УП Общества, порядок проведения корректировок, раскрытие информации об изменении учетной политики в отчетности рассмотрены в разделе «Изменение Учетной политики» настоящей УП.	
1.6. Организационные аспекты УП		
1.6.1. Общие положения	Настоящая УП составлена на основании законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, Единых корпоративных учетных принципов ПАО «Россети». Формирование УП осуществляется на основе следующих допущений: • ***Имущественной обособленности.*** Это допущение означает, что активы и обязательства Общества 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. • ***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 предоставлять в бухгалтерские службы первичные документы. • ***Рациональности.*** Это допущение означает, что ведение бухгалтерского учета подразумевает выбор способов учета не только исходя из условий хозяйствования и величины Общества, но также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации.	П. 5 Приказа № 106н П. 6, 7 ПБУ 1/2008
1.6.2. Порядок работы с УП	При формировании учетной политики, Обществом по конкретному вопросу 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 одного 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 Общество 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;	П.7 ПБУ 1/2008

	• рекомендации в области бухгалтерского учета.	
1.6.3. Применяемые локальные нормативные документы в области бухгалтерского учета	Общество обязано согласовывать свои локальные нормативные документы в области регламентации бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности с ПАО «Россети», если: • в этих локальных нормативных документах допускаются отступления от ЕКУП или иных нормативных документов в области бухгалтерского учета, утверждаемых ПАО «Россети» и обязательных для применения всеми Обществами; • эти локальные нормативные документы 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: • передача электроэнергии; • технологическое присоединение к электрической сети; • производство электроэнергии; • перепродажа электроэнергии и мощности; • аренда; • продажа прочих товаров (работ, услуг) промышленного характера; • продажа прочих товаров (работ, услуг) непромышленного характера; • и др.	
1.6.5. Организация и задачи бухгалтерского учета	Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерскими службами в составе Общества: • в исполнительном аппарате – Департамент бухгалтерского и налогового учета и отчетности (ДБиНУиО), возглавляемый главным бухгалтером Общества; • филиалы имеют собственные бухгалтерские службы, возглавляемые главными бухгалтерами филиалов, которые составляют отдельный баланс с незаконченным финансовым результатом и другую отчетность по формам, установленным Обществом; • в обособленных подразделениях назначены уполномоченные лица по ведению бухгалтерского и налогового учета, которые составляют отдельный баланс с незаконченным финансовым результатом и другую отчетность по формам, установленным Обществом. Выделение филиалов и обособленных подразделений вызвано их территориальным расположением и особенностями производственного процесса. Филиалы и обособленные подразделения не являются юридическими лицами, действуют на основании положения, выступают от имени юридического лица, а их руководители действуют на основании доверенности.	Ст.10, 12, 21 Закона № 402-ФЗ П.4 ПБУ 1/2008 Ст.9-10, 13 Закона № 402-ФЗ

	Филиалами, обособленными подразделениями составляется бухгалтерская и налоговая отчетность, включающая в себя показатели по всем подчиненным производственным отделениям, районам электрических сетей (географически находящимся с ним в пределах одного субъекта Российской Федерации и территориальной принадлежности). Функции центральной бухгалтерии выполняет ДБиНУиО исполнительного аппарата Общества, который формирует бухгалтерскую отчетность по Обществу, включающую показатели всех филиалов и обособленных подразделений. Состав и соподчиненность, разделение полномочий и степень ответственности, структура, функции и задачи бухгалтерских служб Общества, устанавливаются в положении «О департаменте бухгалтерского и налогового учета и отчетности», а также в отдельных положениях каждого филиала. Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет генеральный директор Общества, а также директоры филиалов в рамках своих полномочий. Главные бухгалтеры филиалов и уполномоченные лица по ведению бухгалтерского и налогового учета в обособленных подразделениях, функционально подчиняются главному бухгалтеру Общества, а организационно - руководителям филиалов. Главный бухгалтер Общества, назначается на должность и освобождается от должности приказом генерального директора Общества. Главные бухгалтеры филиалов (уполномоченные лица по ведению бухгалтерского и налогового учета в обособленных подразделениях) назначаются на должность и освобождаются от должности приказом директора филиала Общества (руководителя обособленного подразделения) по представлению главного бухгалтера Общества. Филиалы финансируются в централизованном порядке в соответствии с утвержденным плановым бюджетом финансирования, согласно утвержденному в Обществе положению по управлению движением потоков наличности Общества. 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. Учет в Обществе ведется по автоматизированной форме с применением программного продукта «1С: Управление холдингом 3.0» Основанием для записей в системе бухгалтерского учета являются первичные документы, подтверждающие факт совершения хозяйственной операции, а также расчеты (бухгалтерские справки, ведомости) бухгалтерской службы.	П.4 ПБУ 1/2008 ст. 9 закона № 402-ФЗ, п. 4.2. Положения № 105

	Формы первичных учетных документов утверждаются генеральным директором Общества и (или) согласовываются в договорах с контрагентами и приложениях к ним. Первичные учетные документы принимаются к учету только если они составлены в соответствии с требованиями ст.9 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и локальных документов, принятых в Обществе. Поступающие в бухгалтерские службы первичные учетные документы обязательно подвергаются проверке по форме (полнота и правильность оформления, заполнение реквизитов), содержанию (законность документируемых операций, логическая увязка отдельных показателей), проводится контроль полномочий подписавших их лиц. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, с расшифровкой полномочий, утверждается генеральным директором Общества. Руководители филиалов, обособленных подразделений и районов электрических сетей имеют право подписи первичных учетных документов на основании доверенностей, выданных Обществом, либо на основании распорядительных документов Общества, а также имеют право подписи иной внутренней документации Общества, если это следует из исполнения ими должностных обязанностей. Первичные учетные документы, составленные на иностранных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык. Основными элементами учетной политики Общества являются: • настоящее положение; • положение об учетной политике для целей налогообложения; • рабочий план счетов бухгалтерского учета; • график документооборота; • перечень форм первичных учетных документов, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов; • перечень применяемых унифицированных форм первичных учетных документов; • основные регистры бухгалтерского учета; • формы документов внутренней бухгалтерской отчетности. Исправление ошибок в первичных учетных документах производится следующим способом: • 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 должно быть произведено таким образом, чтобы можно было прочитать исправленное. 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 Общества, 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 утверждёнными в ПАО «Россети» 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 настоящему 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». Обществом бухгалтерская отчетность и аудиторское заключение представляется в ПАО «Россети» 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	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.	Ст.29 Закона №402-ФЗ

бухгалтерского учета	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; • 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 генеральный директор 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.	

2. 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.
		П.2 ПБУ 1/2008
		ст. 8 закона № 402-ФЗ
		П.3 ПБУ 21/2008
		МСФО (IAS) 8

	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.	
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; • 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.	П.10 ПБУ 1/2008
2.1.3. Порядок проведения корректировок	Последствия изменений 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 изменений 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 изменений учетной политики исходят из предположения, что измененный способ ведения бухгалтерского учета применялся с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида. Ретроспективное отражение последствий изменений 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	П.10-16 ПБУ 1/2008 П.10-15 ПБУ 4/99 П.4 ПБУ 21/2008

	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. 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 разводненной 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.	П.21-24 ПБУ 1/2008 П.6 ПБУ 21/2008

	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.	
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. 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.	П.6-8 ПБУ 22/2010
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;	П.5-6, 14 ПБУ 22/2010

	• 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.	
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. Уровень существенности ошибки определяется в процентах от величины базовых показателей отчетности. Предельный уровень существенности устанавливается в размере не более 5% от базовых показателей. В качестве базовых показателей, на основании которых рассчитывается уровень существенности используются: • доходы периода; • расходы периода; • валовая прибыль; • прибыль до налогообложения; • чистая прибыль (из отчета о финансовых результатах); • активы (валюта баланса); • обязательства; • собственный капитал.	П.7-13 ПБУ 22/2010

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:

- 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	Расчетное значение, применяемое для нахождения уровня существенности
Доходы					
Расходы					
Валовая прибыль					
Прибыль до налогообложения					
Чистая прибыль					
Активы					
Обязательства					
Капитал					
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	***Событием после отчетной даты*** 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. ***Дата подписания бухгалтерской отчетности*** - 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.	П.5, 6 ПБУ 7/98

	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.	
2.3.3. Корректирующие события после отчетной даты	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. Некорректирующие события после отчетной даты	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. Раскрытие информации в отчетности	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;	П.4, 5 ПБУ 11/2008

	• финансовые операции, включая предоставление займов; • передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы; • предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств; • другие операции.	
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 влияние может иметь место в силу участия в уставном капитале, положений учредительных документов, заключенного соглашения, участия в наблюдательном совете и других обстоятельств.	П.6, 7, 8 ПБУ 11/2008 п. 27 ПБУ 4/99, ст. 93 закона № 208-ФЗ, закон № 948-1
2.4.3. Аналитический учет	Построение аналитического учета обеспечивает 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 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.	П.13, 14 ПБУ 11/2008

	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, составляющего 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.	
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; • 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;	П.10 ПБУ 12/2010

	• 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.	
2.5.2. Порядок выделения сегментов	Выделение отчетных сегментов осуществляется в соответствии с ПБУ 12/2010. Отчетные сегменты выделяются 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	Поскольку АО «Янтарьэнерго» не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, Обществом принято решение не раскрывать информацию по сегментам в пояснениях к бухгалтерской отчетности.	П.22-32 ПБУ 12/2010

3. 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 Общества, 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.).	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

	Расширение - строительство новых и расширение существующих отдельных цехов и объектов основного, подсобного и обслуживающего назначения на территории Общества, примыкающих к ней 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) первоначальное установленных показателей функционирования 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;	Методика по пересмотру сроков полезного использования в случае технического перевооружения, реконструкции и модернизации объектов электросетевого комплекса

	• 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.	
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;
	• по технологической структуре затрат:
	  • строительно-монтажные работы;
	  • оборудование (с условием выполненных работ по монтажу);
	  • проектные работы;
	  • строительный контроль;
	  • прочие.
	• в разрезе способов строительства (хозяйственный способ, подрядный способ).
		П.2.2 Письма № 160
		Приказ №94н

3.1.4. Учёт затрат на капительное 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; • расходы заказчика-застройщика, осуществляющего подготовку к строительству, контроль и технический надзор за ходом строительства, приёмку этих работ, др.;	П.3.1.2, 4.1. - 4.3, Раздел 5 Письма № 160 П.42 Приказа № 34н

	• 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 раздельно по затратам на содержание заказчика (застройщика) и на строительный контроль и ежемесячно распределяются на строящиеся объекты капитальных вложений (пропорционально размеру капитальных затрат в данный объект, предусмотренных инвестиционной программой на отчетный год, в соответствии со сводными сметными расчетами стоимости строительства). В случае корректировки инвестиционной программы в течение года, перераспределение затрат прошедших месяцев не производится. 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. В дальнейшем, в составе прочих работ и затрат затраты на содержание заказчика (застройщика) и строительный контроль включаются в инвентарную стоимость вводимых в эксплуатацию объектов.	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;	П. 5.1.1 Письма Минфина России №160 от 30.12.1993 г. № 160, п. 8 ПБУ 6/01, п. 6 ПБУ 5/01

	• затраты на строительство (в случае необходимости сноса старых объектов), вынос, реконструкцию, модернизацию, достройку электросетевых и иных объектов других собственников, если они предусмотрены сметами на строительство основного объекта, соглашением с собственником о компенсации ему потерь, техническим заданием, техническими условиями, иными документами, подтверждающих экономическую обоснованность вышеуказанных затрат. Затраты по обременению объекта капитального строительства подлежат включению в стоимость объекта строительства. При этом, часть общей суммы затрат по обременению, 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 объекта капитального строительства. Объекты других собственников, по которым были понесены вышеуказанные затраты, основным средством являться не будут, поскольку не выполняются условия признания их таковыми. Передача подвергшихся изменению объектов передаются собственнику по акту приема-передачи, форма которого может быть установлена соглашением сторон.	
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 (форма № КС-17). В случае необходимости прекращения работ или их приостановлении более чем на шесть месяцев Общество обеспечивает 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.	Приказ №94н П.3.1.7 Письма №160 П.4 ст.52 ГрадК РФ Постановление № 802
3.1.10. Объекты, законченные строительством	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 Общества, 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 форм первичных учетных документов Общества. 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	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

	(подтверждается Актом приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией), независимо от факта государственной регистрации права собственности или подачи документов на такую регистрацию.	
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 незавершённого 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: • 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»).	п. 4 ст. 11 закона № 402-ФЗ

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 прикрепления 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; • налог на добавленную стоимость и иные возмещаемые налоги (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Оборудование, предназначенное для монтажа, принимается к бухгалтерскому учету 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». Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) по оборудованию к установке учитываются путем непосредственного	Приказ №94н П.3.1.3 Письма №160

	(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.). 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 признании 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. Завезенное на строительную площадку оборудование, требующее монтажа, переданное для строительства заказчиком, Общество-подрядчик принимает на забалансовый учет по счету 005 «Оборудование, принятое для монтажа». Оборудование учитывается на счете 005 «Оборудование, принятое для монтажа» в ценах, указанных заказчиком в сопроводительных документах.	

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.II-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, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве (при эксплуатации) ведется их количественный учет на забалансовом счете 021 «Активы стоимостью до 40 000 руб.». Относятся к основным средствам независимо от их стоимости следующие объекты: • электросетевое оборудование (линии электропередач, трансформаторные и иные подстанции, распределительные пункты; • земельные участки; • здания; • сооружения; • специальная техника и специальное оборудование; • автотранспортные средства.	П.5 ПБУ 6/01
3.3.6. Основные группы основных средств	Общество выделяет следующие группы основных средств: • Здания; • Сооружения;	П.5 ПБУ 6/01

	• Передаточные устройства (ниже 110 кВ); • Передаточные устройства (110кВ и выше); • Машины и оборудование (кроме офисного); • Офисное оборудование; • Транспортные средства; • Производственный и хозяйственный инвентарь; • Инструменты; • Земельные участки; • Объекты природопользования; • Многолетние насаждения; • Капитальные вложения в арендованное имущество; • Прочие виды основных средств.	
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. Для электросетевых объектов минимально необходимая для выделения в качестве отдельных инвентарных объектов структура установлена Положением ПАО «Россети» о порядке отнесения активов к основным средствам» и соответствующими локальными распорядительными документами Общества. Присваиваемые объектам основных средств сетевых филиалов Общества инвентарные номера состоят из: 7 знаков и имеют следующую структуру: первые два знака являются признаком филиала и определяют первоначальное местонахождение (место присвоения) инвентарного номера объекту основных средств, третий знак является номером группы основного средства, следующие четыре знака - порядковый номер в группе.	ОКОФ (введение) П.6 ПБУ 6/01 П.9 МСФО (IAS) 16

	Для сложно-составных объектов основных средств (в том числе полученных безвозмездно), допускается добавлять еще два знака в случае достройки, дооборудования, либо реконструкции этих объектов. Присваиваемый инвентарный номер является уникальным внутри Общества и при перемещении между филиалами не изменяется. Не допускается присвоение одного инвентарного номера группе однородных объектов основных средств, даже если они приобретены у одного поставщика в рамках одной поставки, с целью поддержания уникальности инвентарных номеров внутри Общества. Для линий электропередач в обязательном порядке выделяются в качестве отдельных инвентарных объектов: • воздушные линии электропередачи (ВЛ); • кабельные линии электропередачи (КЛ); Для электроподстанций в обязательном порядке выделяются в качестве отдельных инвентарных объектов: • здание подстанции; • трансформатор; • счетчик; • оборудование подстанции. При необходимости может проводится разукрупнение (укрупнение) объектов, ранее принятых в качестве инвентарных объектов основных средств, в соответствии с принципами, установленными данной УП.	
3.3.8. Аналитический учет основных средств	Аналитический учет основных средств ведется в разрезе: • отдельных инвентарных объектов основных средств; • групп основных средств; • мест нахождения.	
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;	П.7-12 ПБУ 6/01

	• таможенные пошлины и таможенные сборы; • невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств; • вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств; • затраты на подготовку площадки; • затраты на установку и монтаж; • расходы на содержание ОКС 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. 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» настоящей УП. 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). Перемещение объектов основных средств между филиалами Общества отражается через счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты. Расчеты по выделенному имуществу». При этом передается и восстановительная стоимость основных средств, и сумма накопленной амортизации. Расходы по внутреннему перемещению объектов основных средств между подразделениями Общества в первоначальную стоимость не включаются, а относятся на текущие затраты. Основанием для принятия к учету основных средств, полученных от филиалов Общества, являются извещение (авизо), накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств (форма ОС-2), карточка учета основных средств (форма ОС-6).	
3.3.10. Основные средства, внесенные в счет вклада в уставной капитал	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. 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.	П.9, 12 ПБУ 6/01
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 использованная 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,	Фактической (первоначальной) стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче.	П.10, 12 ПБУ 6/01

предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами	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.	
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). 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.	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
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:	П.4, 14, 27 ПБУ 6/01 П.7 ПБУ 1/2008 П.14 МСФО (IAS) 16

	• 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.	
3.3.15. Переоценка основных средств	Оценка основных средств после признания производится по первоначальной (исторической) стоимости. Переоценка основных средств не проводится.	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. 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. 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.	П.20 ПБУ 6/01 П.59 Приказа №91н

	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.	П.18-25 ПБУ 6/01 Р.IV Приказа №91н

	По имуществу в запасе (резерве), не переведенному в режим консервации, начисление амортизации осуществляется в обычном порядке.	
3.3.18. Особенности начисления амортизации по объектам жилищного фонда, приобретенным после 1 января 2006 г. и используемым для управленческих целей	По объектам жилищного фонда, приобретенным после 01.01.2006 и используемым для управленческих целей (например, для проживания командированных работников), амортизация начисляется в общеустановленном порядке. По объектам жилищного фонда, приобретенным до 31.12.2005, Общества продолжают начислять амортизацию (износ) за балансом.	П.17 ПБУ 6/01 Письмо № 03-06-01-04/141
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

	По основным средствам, которые законсервированы и не используются на основании Приказа (распоряжения) руководителя Общества в связи с включением в состав мобилизационных мощностей для реализации законодательства РФ о мобилизационной подготовке и мобилизации, затраты по консервации и расконсервации, содержанию законсервированных объектов отражаются в общем порядке.	
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. 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.	р.IV ПБУ 6/01 Р.V Приказа №91н П.1.2,3.2.2 Письмо № 160

	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 (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 самортизированные эксплуатируемые основные средства	Полностью самортизированные 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	Р.VI ПБУ 6/01 Р.V Приказа №91н П.7, 10 ПБУ 1/2008 П.12 ПБУ 9/99

	стоимости до момента окончания работ по ликвидации (демонтажу). В случае, когда ОС полностью самортизировано, 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; • 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. • ***Момент прекращения признания объекта основных средств при его списании*** 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 (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 дарени 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; • 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.	P.VI ПБУ 6/01
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.	Гл.34 ч. 2 ГК РФ P.VI Приказа №91н

	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.	
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». 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.	П.8.3 Концепции бухгалтерского учета 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

	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.	
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	Если по условиям договора предмет лизинга учитывается на балансе лизингодателя, то учет лизингового имущества ведется на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».	П.5, 20 ПБУ 6/01 Приказ №94н Гл.34 ч. 2 ГК РФ

отчетности арендодателя	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. 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.	Ст.31 Закон № 164-ФЗ П.6, 7 ПБУ 1/2008 П.20, 37 МСФО (IAS) 17 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.	П.10, 35 Приказа №91н П.5 ПБУ 6/01

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:

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 окончанию договора аренды	В момент завершения работ в бухгалтерском учете отражается принятие объекта неотделимых улучшений в состав основных средств. По окончанию 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 окончанию 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. ***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.	ч. 4 ГК РФ

	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.	П.2, 3, 4 ПБУ 14/2007 П.2, 3, 7 ПБУ 17/02

	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.	
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.).	П.5 ПБУ14/2007

	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. 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;	Р.II ПБУ14/2007

	• 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.	
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	Фактическая (первоначальная) стоимость НМА, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Обществом.	П.6.3 ПБУ 9/99 П.14 ПБУ 14/2007

договорам, предусматривающих оплату неденежными средствами	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.	
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).	П.27 ПБУ14/2007

	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. настоящей УП.	
3.5.15. Тестирование на обесценение	Общества ежегодно на конец отчетного года проверяют НМА на наличие признаков, указывающих на возможное обесценение. Проверка на обесценение проводится только в отношении НМА с неопределенным сроком полезного использования. Проверка на обесценение НМА с определенным сроком полезного использования не производится. При определении активов, которые могут быть обесценены, Общества учитывают внешние и внутренние источники информации. Если по результатам теста на обесценение, НМА подлежат обесценению, рассчитывается сумма обесценения: убыток от обесценения отражается в сумме, на которую балансовая стоимость НМА превышает их возмещаемую стоимость. Возмещаемая стоимость актива представляет собой наибольшую из двух величин – справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу и ценности использования актива. Если у Общества нет оснований считать, что ценность использования актива существенно превышает его справедливую стоимость за вычетом расходов на продажу (например, при наличии планов продажи актива в ближайшем будущем), то возмещаемую стоимость такого актива правомерно принимать равной его справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. Убытки от обесценения НМА относятся в состав прочих расходов и отражаются в учете по кредиту отдельного субсчета «Резерв под обесценение нематериальных активов» к счету 04 «Нематериальные активы». При изменении фактов и обстоятельств, свидетельствующих о наличии признаков обесценения, Общества выявляют наличие или отсутствие признаков того, что убыток от обесценения, признанный в предшествующие периоды в отношении актива, возможно, больше не существует или уменьшился. В случае выявления признаков того, что убыток от обесценения, признанный в предшествующие периоды в отношении актива, возможно, больше не существует или уменьшился, Общества восстанавливают ранее признанный убыток (путем уменьшения ранее начисленного резерва под обесценение активов разведки и оценки) и признают прочий доход.	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.	Р.IV ПБУ14/2007 Приказ №94н

	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.	
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. 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;	П.34-36 ПБУ14/2007 Приказ №94н

	• 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.	Р .VI ПБУ14/2007

	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.	
3.5.21. Передача НМА в пользование	НМА, предоставленные Обществом правообладателем (лицензиаром) в пользование (при сохранении исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации), не списываются и подлежат обособленному отражению в бухгалтерском учете у правообладателя (лицензиара). Начисление амортизации по 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 Общества 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 Обществом 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:	Ст.2 Закон №127-ФЗ Гл.38 ч.2 ГК РФ

	• 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 (ОКиТР)*** – 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. ***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.);	П.4 ПБУ 17/02

	• 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.	
3.6.4. Объекты учета НИОКР	Объектами учета являются НИОКР, завершенные 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 НИОКР. Обособленный 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, завершенные с отрицательным результатом, или использование которых не принесет экономическую выгоду в будущем – включаются в прочие расходы.	П.6, 7 ПБУ 17/02

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 предшествовавших 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, завершенные 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, завершенные 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 предшествовавших 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 Обществом 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).	П.10-14 ПБУ 17/02 Приказ №94н

	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. 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;	Р.V ПБУ 17/02

	• о принятых Обществом сроках применения результатов НИОКР.	
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, установленном в настоящей УП. ***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 УП); • товары (особенности учета товаров рассмотрены в разделе «Товары» настоящей УП). Правила, установленные настоящим разделом, не относятся к активам, характеризуемым как незавершенное производство.	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

	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; • 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.	П.6 ПБУ 5/01

	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 содержанию 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.	
3.7.5. Оценка МПЗ, изготовленных в Обществе	Фактическая себестоимость МПЗ, при их изготовлении Обществом, 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	Стоимость МПЗ, подлежащих внесению 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 Обществом 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. 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». Поскольку Общество использует в качестве учетных цен фактическую себестоимость МПЗ, то указанные МПЗ приходуются: • 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.	П.36-41 Приказа №119н
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, приходуются на отдельном субсчете/аналитическом счете счета 10 «Материалы» по стоимости, указанной в договоре, в корреспонденции со счетом расчетов с поставщиками без оприходования этих ценностей на склад. После поступления в Общество МПЗ и товарно-сопроводительных документов по ним, производится их оприходование на склад.	П.26 ПБУ 5/01

	Фактическое поступление МПЗ в Обществе отражается в бухгалтерском учете путем смены соответствующего субсчета/аналитического счета на счетах учета МПЗ.	
3.7.12. Отражение поступления МПЗ на счетах бухгалтерского учета	Общество использует следующий метод учета ТЗР: • непосредственное (прямое) включение ТЗР в фактическую себестоимость материала (присоединение к договорной цене материала, к денежной оценке вклада в уставный (складочный) капитал, внесенный в форме МПЗ, к рыночной стоимости безвозмездно полученных материалов и др.).	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 качестве учетной цены по приобретаемым сырью и материалам в Обществе применяется договорная цена (цена, исходя из договора с поставщиком).	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;	П.70, Приложение № 3 Приказа №119н

	• 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 Общества, возникающие после оприходования МПЗ.	
3.7.16. Организация учета ТЗР по группам (видам) материалов и порядок списания ТЗР (отклонений в стоимости материалов)	Общество осуществляет непосредственное (прямое) включение ТЗР в фактическую себестоимость материала. Расходы по содержанию заготовительско-складского аппарата, включая расходы на оплату труда и страховые взносы работников, непосредственно занятых заготовкой, приемкой, хранением и отпуском приобретаемых материалов, а также их доставкой (сопровождением) относятся на счет 26 «Общехозяйственные расходы».	П.83-89 Приказа №119н П.6 ПБУ 1/2008
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;	Р.III, VI Приказа №119н

	• по договору дарения или безвозмездно; • при выдаче товарного кредита. • Прочее выбытие МПЗ: • истечение сроков хранения, моральное устаревание и иные случаи утраты потребительских свойств – после их уничтожения, оформленного актом; • выявление недостач при инвентаризации; • хищение или порча МПЗ; • порча МПЗ при авариях, пожарах, стихийных бедствиях.	
3.7.18. Оценка сырья и материалов при их выбытии	Оценка сырья и материалов при отпуске в производство и прочем выбытии производится следующим способом: • по средней себестоимости методом средней скользящей оценки - путем определения фактической себестоимости сырья и материалов в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость сырья и материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска. По каждой группе (виду) сырья и материалов в течение отчетного года применяется единый способ оценки.	П.16-21 ПБУ 5/01
3.7.19. Учет специальной оснастки	***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, более установленного лимита, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, погашается единовременно в момент передачи в производство (эксплуатацию). Стоимость специальной оснастки, учитываемой в составе МПЗ, менее установленного лимита, 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 ведет учет данных объектов за балансом.	П.4-5 ПБУ 6/01, П.2 ПБУ 5/01 П.2-6 Приказа №135н П.29 Приказа №119н

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. Специальная одежда, выданная работникам, является собственностью Общества и подлежит возврату: • при увольнении; • при переводе на другую работу в Обществе, для которой выданные им специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления не предусмотрены нормами; • а также, по окончании сроков их носки взамен получаемых новых. В случае отсутствия возможности возврата специальной одежды при увольнении (утеря, порча и др.), стоимость специальной одежды (с учетом износа) удерживается из заработной платы виновного лица. Средства индивидуальной защиты (кроме нательного белья х/б, подшлемников и обуви), возвращенные работниками (в случаях перечисленных выше), пригодные для дальнейшей эксплуатации, используются по назначению после проведения мероприятий по уходу за ними (стирка, чистка, дезинфекция, дегазация, дезактивация, обеспыливание, обезвреживание и ремонт). Пригодность к дальнейшему использованию, необходимость проведения и состав мероприятий по уходу за возвращенной специальной одеждой, а также процент износа устанавливаются специально созданной комиссией Общества и фиксируются в личной карточке учета выдачи специальной одежды и специальной обуви (п.22 Приказа Минздравсоцразвития №290н от 01.06.2009г. «Об утверждении Межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты»). С целью обеспечения контроля за сохранностью специальной одежды, списанной при передаче в производство (эксплуатацию), Общество ведет учет данных объектов 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 Общество учитывает: 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 Обществом в составе МПЗ в общем порядке.	П.2, 5, 6 ПБУ 5/01 Приказ №94н

	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, Общество ведет учет данных объектов за балансом в количественном выражении по местам хранения в разрезе материально ответственных лиц.	
3.7.22. Учет автомобильных шин	Стоимость шин, установленных на транспортное средство (далее - ТС) к моменту его приобретения, отдельно в учете не отражается, даже если выделена в товаросопроводительных документах. Стоимость шин, наряду с другими сопутствующими расходами, формирует первоначальную стоимость ОС в бухгалтерском учете. В бухгалтерском учете, шины, приобретаемые отдельно от автомобиля, являются МПЗ, учитываются на соответствующем субсчете счета 10 "Запасные части" и списываются в расходы единовременно при установке на ТС. При передаче в эксплуатацию, автомобильные шины оцениваются по средней себестоимости. Снятые с транспортного средства и оприходованные на склад сезонные шины не относятся ни к неиспользованным материалам, ни к возвратным отходам, поскольку, с одной стороны, они уже находились в эксплуатации (были использованы), а с другой - не утратили своих потребительских свойств и с началом следующего сезона вновь будут установлены на ТС. Поэтому принятие к учету сезонных шин в бухгалтерском учете Общество отражает по дебету субсчета счета 10 "Запасные части" в корреспонденции с кредитом счетов учета затрат. Снятые с автомобилей шины, которые еще можно использовать без ремонта, учитываются по стоимости, рассчитанной с учетом износа, который определяется исходя из пробега. Таким образом, производится уменьшение затрат на производство (или расходов на продажу) текущего отчетного периода на стоимость возвращенных на склад автомобильных шин. Общество определяет стоимость снятых автомобильных шин, с учетом установленных норм эксплуатационного пробега, ориентируясь на технические характеристики соответствующих шин, а также на Временные нормы эксплуатационного пробега шин автотранспортных средств (РД 3112199-1085-02). Методика определения норм пробега шин используется в целях определения степени износа сезонных шин, снятых с ТС. Нормы эксплуатационного пробега шин ТС устанавливаются Обществом на основе среднестатистического пробега шин, с учетом поправочных коэффициентов к среднестатистическим нормам пробега шины, в зависимости от условий эксплуатации ТС. При этом, устанавливаемая норма эксплуатационного пробега шины не должна быть ниже 25% среднестатистического пробега. Стоимость шин, возвращенных на склад, рассчитывается по следующей формуле: *Стоимость возвращенных на склад шин =* *(Норма пробега шины - Фактический пробег) / Норма пробега шины х Цена приобретения шин*	

3.7.23. Резерв под снижение стоимости МПЗ	Общество создает резерв под снижение стоимости МПЗ в отношении всех материально-производственных запасов Общества, в том числе сырья, материалов, готовой продукции, товаров. Порядок формирования резерва под обесценение МПЗ устанавливается в соответствии с утверждёнными в ПАО «Россети» Методическими рекомендациями по оценке величины резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов.	П. 3.18.9 ЕКУП
3.7.24. 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. Специальная одежда (со сроком использования более 12 месяцев) отражается в бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов.	П.23, 24, 27 ПБУ 5/01
3.8. Товары		
3.8.1. Квалификация (определение)	***Товары*** - 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 счетах 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» или 44 «Расходы на продажу».	Приказ №94н
3.8.3. Оценка товаров (кроме	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

общественного питания) при их приобретении за плату		
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 активов для Общества) при реализации и прочем выбытии производится по средней себестоимости методом средней скользящей оценки - путем определения фактической себестоимости товара в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления до момента отпуска. 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 единый 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); • о последствиях изменений способов оценки товаров; • о стоимости товаров, переданных в залог и иная информация, предусмотренная требованиями нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету.	П.23, 24, 27 ПБУ 5/01
3.9. 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 Общества, 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	***Расходы будущих периодов (отложенные затраты)*** – это затраты, понесенные в текущем периоде, от которых Общество ожидает получение экономической выгоды в будущем. ***Период списания расходов будущих периодов*** - 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 Обществом 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:	П.16 ПБУ 2/2008 П.39 ПБУ 14/2007 П.94 Приказа 119н

	• 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); • 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 принимаются: • 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 документа 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 устанавливается Обществом 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. ***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.	Ст.8 НК РФ

	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.	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; • расчеты по социальному обеспечению и социальному страхованию; • расчеты по налогам и сборам;	Приказ №94н П.19-20 ПБУ 4/99

	• 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.	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

	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. 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.	Ст.823 ГК РФ

	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. 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. Общество производит 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).	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

	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 настоящей УП. 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;	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

	• 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; • 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».	Приказ № 94н П.16, 18 ПБУ 10/99 П.п.1 п.7 ст.272 НК РФ ПБУ 8/2010

	Для учета каждого вида страховых взносов открывается отдельный субсчет к счету 69. Обязательства по страховым взносам признается 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.	
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 Общества. Особенности учета расчетов с персоналом по оплате труда (признание, оценка, отражение в бухгалтерском учете) рассмотрены в разделе «Вознаграждения работникам» настоящей УП. 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.	Приказ №94н Ст.129, 164 ТК РФ Ст.196 ГК РФ Ст.392 ТК РФ
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.	Приказ №94н

	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.	
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. Расчеты с персоналом по выданным беспроцентным займам отражаются по статье «Дебиторская задолженность» (в составе краткосрочной или долгосрочной задолженности в зависимости от срока погашения займа)); • *по прочим операциям* (Расчеты за выкупленные участниками собственные акции (доли) при их повторной перепродаже, по реализованным квартирам (жилым домам), за форменную одежду (если те или иные категории работников обязаны ее носить) приобретая ее за плату с рассрочкой платежа и т.п.).	Приказ №94н Статьи 246, 247 ТК РФ
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,	Ст.64 Закона № 208-ФЗ

	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).	
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, отражаются расчеты по следующим операциям: • расчеты по имущественному, личному страхованию; • расчеты по претензиям; • расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам (в частности по доходам от участия в простом товариществе);	Приказ № 94н

	• расчеты по депонированным суммам; • расчеты по аренде; • расчеты с посредниками (агентами, комиссионерами поверенными) по возмещению расходов и выплате посреднического вознаграждения, в том числе: • 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 совместной деятельности; • иные расчеты.	
3.11.14. Внутрихозяйственные расчеты	В структуре Общества имеются обособленные подразделения (филиалы, представительства), выделенные на отдельный баланс. Для обеспечения достоверности бухгалтерского учета внутрихозяйственных расчетов обмен информацией между головным офисом Общества и такими обособленными подразделениями, осуществляется 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. 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	Общество создает 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 утверждёнными в ПАО «Россети» 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.	П.70, 77 Приказа № 34н Приказ №94н

	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.	
3.11.17. Списание кредиторской задолженности	Списание кредиторской задолженности осуществляется: • 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, начинает 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* Общество 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;	П.19, 27 ПБУ 4/99 П.73 – 78 Приказа № 34н Приказ №66н Письмо № 07-02-06/42 П.4 ПБУ 21/2008

	• 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; • величину списанной кредиторской и депонентской задолженности, по которой истек срок исковой давности. В отношении оценочных обязательств по страховым взносам раскрывается информация в соответствии с разделом «Оценочные обязательства» настоящей УП. 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;	Ст.2 Закона №39-ФЗ МСФО (IAS) 32 МСФО (IAS) 39 Приказ №10-65/пз-н

	• 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 векселедателю (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. ***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 Общества 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. Активы Обществом 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).	П.2, 3 ПБУ 19/02
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;	Гл.30, 42, 43, 44, 45 46, 47, 55 ч. 2 ГК РФ

	• свидетельство о внесение 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. *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;	П.3, 4 ПБУ 19/02

	• 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.	
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; • 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.	Р.3 ПБУ 19/02 Приказ №94н П.7, 10.1, 16 ПБУ 9/99
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:	П.41 ПБУ 19/02

	• 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 продляется, т.е. предоставляется отсрочка погашения задолженности, и до возврата 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: *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). *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;	П.9, 11 - 15 ПБУ 19/02 Приказ №94н

	• по прочим финансовым вложениям, кроме ценных бумаг, признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. *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. 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. *Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный капитал*, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) Общества. *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 несущественности 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. Порядок определения уровня существенности определяется	

	настоящей УП. 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 ценных бумаг, не принадлежащих Обществу на праве собственности	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 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).	Приказ №94н П.17 ПБУ 19/02
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.	Р.III ПБУ 19/02 П.67 МСФО (IAS) 39

	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.	
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 отчетность 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. Пересчет стоимости средств на банковских вкладах, выраженной в иностранной валюте, производится, кроме того, по мере изменения курса иностранной валюты.	Р.II, III ПБУ 3/2006
3.12.12. Формирование резерва под обесценение ФВ	Порядок формирования резерва под обесценение финансовых вложений устанавливается в соответствии с утверждёнными в ПАО «Россети» Методическими рекомендациями по оценке величины резерва под обесценение финансовых вложений. При этом учитывается следующее:	П. 3.18.11 ЕКУП

	• 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.	
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 такового 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. При выбытии активов, принятых к учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.	Р.IV ПБУ 19/02

	При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется следующим образом: • вклады в уставные капиталы других организации (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц финансовых вложений; • ценные бумаги (акции и облигации) оцениваются при выбытии по средней первоначальной стоимости, которая определяется по каждому виду ценных бумаг; • покупные векселя оцениваются при выбытии (оплата за выполненные работы, (товары, работы, услуги)) по себестоимости единицы; • прочие финансовые вложения – по первоначальной себестоимости каждой выбывающей единицы.	
3.12.14. Признание доходов и расходов, связанных с финансовыми вложениями	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 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).	P.IV, V ПБУ 19/02

	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. 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 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.	Р.VII ПБУ 19/02

	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 невысок. 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	Приказ №94н П.25 ПБУ 23/2011

	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». Аналитический учет по счет 50 «Касса» ведется: • по видам движения денежных средств; • валюте; • идентификационному признаку кассы (в связи с наличием в Обществе, помимо центральной кассы, касс филиалов и подразделений). 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; • по видам 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; • по видам движения денежных средств. 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.	
3.13.3. Денежные документы: квалификация, классификация, учет	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; • 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 следующим образом: • путем внесения в кассовую книгу записей на основании аналогов ПКО и РКО, формы которых разработаны Обществом самостоятельно и утверждены генеральным директором Общества. Выбытие денежных документов происходит в случаях: • продажи сотрудникам Общества (путевки на лечение и отдых сотрудников и членов их семей);	Приказ №94н

	• 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 Обществе 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 (раздел «Финансовые вложения» настоящей УП) 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. 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.	П.3,4, 21- 25 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. Общество раскрывает в составе информации о принятых им в учетной политике используемых подходах 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. Общество раскрывает имеющиеся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства, в том числе: • суммы открытых Обществом, но не использованных им 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. Общество 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 раздельно. ***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.	Приказ №94н П.1 ст.90 и п.1 ст.99 ГК РФ П.66 Приказа № 34н

	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.	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). 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.	Ст.72 Закона № 208-ФЗ 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.	Ст.35 Закон №208-ФЗ Ст.30 Закон №14-ФЗ Приказ №94н

	Учет резервного капитала ведется на счете 82 «Резервный капитал».	
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. 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.	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
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)».	Ст.48 Закона №208-ФЗ Ст.28 Закона №14-ФЗ П.83 Приказа №34н П.3, 5, 10 ПБУ 7/98

	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» настоящей УП. 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.	
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	Приложения к приказу № 66н (формы 3)

	капитала, новый размер уставного капитала показывается в 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 баланса, составляемого при подготовке промежуточной бухгалтерской отчетности за отчетный период, используются данные по счетам 99 и 84. Непокрытый убыток показывается в 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; • 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. 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 финансирования.	П.5 ПБУ 13/2000
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.	П.4 ПБУ 13/2000 Приказ №94н

	В отношении бюджетных средств, использованных не по целевому назначению, применяются нормы бюджетного законодательства Российской Федерации.	
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 их поступления. 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 кредиторам» 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 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 (заем), а заемщик обязуется возвратить займодавцу такую же сумму денег (сумму займа) или равное количество других полученных им вещей того же рода и качества. ***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.	Гл.42 ч. 2 ГК РФ ПБУ 15/2008

	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 займодавца (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 настоящей УП.	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 (включая новое строительство, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение) требует длительного времени (свыше 6 месяцев) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление; • объект определён 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 непроизводственной сферы. Указанные работы (кроме нового строительства) приводят к изменению 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.).	П.7 ПБУ 15/2008 П.5 МСФО (IAS) 23

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	Общества производят реклассификацию (перевод) долгосрочной задолженности в краткосрочную на каждую отчетную дату.	П.19 ПБУ 4/99

задолженности по кредитам и займам	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; • 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)).	
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.	П.2, 5 ПБУ 15/2008

	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.	
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).	П.8 ПБУ 15/2008 П.11 ПБУ 10/99

	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).	
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: • 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;	П.9-12 ПБУ 15/2008

	• 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 их 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). 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 единовременно, в том отчетном периоде, к которому они относятся.	П.3, 8 ПБУ 15/2008
3.16.16. Раскрытие информации в отчетности	В 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 заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов;	П.17, 18 ПБУ 15/2008

	• о суммах, включенных в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (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).	
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 заготовлении) 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» баланса	Приказ 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. 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 настоящей УП.	П.2, 4, 9, 11, 13, 14 ПБУ 8/2010
3.18.2. Формируемые оценочные обязательства	Общество признают оценочные обязательства при выполнении условий признания в отношении следующих обязательств:	П.2, 4, 12 ПБУ 8/2010

	• 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; • оплате выходных пособий; • резерв под снижение стоимости МПЗ; • резерв по сомнительным долгам; • резерв под обесценение финансовых вложений; • иных оценочных обязательств при условии соответствия оценочного обязательства критериям, установленным в ПБУ 8/2010 и настоящей УП. Общество не признает 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.	
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.	П.5, 8 ПБУ 8/2010

	• 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; • 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.	
3.18.4. Оценочные обязательства по предстоящей реструктуризации деятельности Общества	Оценочные обязательства по предстоящей реструктуризации деятельности Общества признаются при выполнении условий признания оценочных обязательств. Обязанности по предстоящей реструктуризации деятельности Общества являются существующими на отчетную дату, при одновременном соблюдении следующих условий: • Общество имеет детальный утвержденный в надлежащем порядке план предстоящей реструктуризации своей деятельности, определяющий, как минимум: • затрагиваемую предстоящей реструктуризацией деятельность (или часть деятельности) Общества и места ее осуществления; • структурные подразделения, функции и примерное количество работников Общества, которым будет выплачена компенсация в связи с прекращением трудовых отношений с ними; • расходы, необходимые для проведения предстоящей реструктуризации деятельности Общества; • время начала исполнения плана предстоящей реструктуризации деятельности Общества. • Общество своими действиями и (или) заявлениями создала у лиц, права которых затрагиваются предстоящей реструктуризацией деятельности Общества, обоснованные ожидания, что план реструктуризации будет реализован в ближайшем будущем.	П.11 ПБУ 8/2010
3.18.5. Оценочные обязательства по судебным делам с	Обязательства по судебным делам с неблагоприятным исходом, имеющие неопределенную величину и (или) сроки исполнения квалифицируются как оценочные при выполнении условий признания оценочных обязательств, установленных настоящей УП.	

неблагоприятным исходом	К оценочным обязательства 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 обязательство формируется ежемесячно на последнюю дату отчетного периода (месяца) отдельно по каждому работнику (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:	Раздел V, VI ч.3 ТК РФ Правила об очередных и дополнительных отпусках Глава 34 НК

	• сумма излишне зарезервированных сумм (недоиспользованного оценочного обязательства) переносится на следующий год с корректировкой исходя из предполагаемой суммы оценочного обязательства, исчисленного на соответствующий период; • 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 утверждёнными 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	Порядок формирования и бухгалтерского учета оценочных обязательств по выходным пособиям устанавливается с учетом следующего: • обязанность Общества по выходным пособиям и иным аналогичным выплатам признается существующей, если выполняется хотя бы одно из следующих условий: • Общество обязано расторгнуть трудовой договор (договоры) с работником или группой работников до истечения срока соответствующего трудового договора (договоров); • Общество предложило работникам расторгнуть трудовые договоры с работниками в добровольном порядке; • обязательство Общества по расторжению трудового договора с работником (группой работников) до истечения срока соответствующего трудового договора (договоров) признается существующим, если Общество имеет утвержденный в надлежащем порядке план сокращения численности работников и не имеет при этом возможности отказаться от его исполнения. План сокращения численности должен содержать: • перечень структурных подразделений, функции и примерное количество работников, которым будет выплачена компенсация в связи с прекращением трудовых отношений с ними, • размеры компенсации работникам, подлежащие выплате,	ПБУ 8/2010 Проект ПБУ «Вознаграждения работникам»

	• время начала исполнения плана сокращений. При этом время начала исполнения этого плана должно быть таковым, чтобы существенные изменения в нем были маловероятны. Величина оценочного обязательства по выходным пособиям должна отражать ожидаемое количество работников, готовых принять предложение.	
3.18.9. Резерв под снижение стоимости МПЗ	Порядок формирования резерва под обесценение МПЗ устанавливается в соответствии с утверждёнными ПАО «Россети» Методическими рекомендациями по оценке величины резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов. При этом учитывается следующее: • Общество создает резерв под снижение стоимости МПЗ в отношении всех материально-производственных запасов Общества, в том числе сырья, материалов, готовой продукции, товаров; • формирование резерва под снижение стоимости МПЗ проводится по каждой номенклатурной единице, прошедшей ежегодную инвентаризацию и оставшейся на балансе согласно учетным данным по состоянию на 31 декабря отчетного года. Общество создает следующие виды резервов под снижение стоимости МПЗ: • резерв под снижение стоимости невостребованных и неликвидных МПЗ; • резерв под снижение стоимости МПЗ, не относящихся к категории неликвидных, невостребованных. Резерв под снижение стоимости МПЗ не создаётся в следующих случаях: • МПЗ не пригодны для использования или реализации на сторону ни в каком виде, их рыночная стоимость в следующих отчетных периодах с большой долей вероятности не повысится. Такие запасы не обеспечивают получения дохода в будущем, имеют нулевую ценность и перестают удовлетворять критериям признания актива, следовательно, подлежат списанию; • МПЗ используются при производстве готовой продукции, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость готовой продукции соответствует ее фактической себестоимости или превышает ее; • товары, числятся на конец отчетного года как товары отгруженные; • МПЗ не потеряли своих свойств и планируются к использованию в производственном процессе, текущая рыночная стоимость которых в течение года не снизилась; • МПЗ, выведенные в категорию Аварийный резерв, а также подлежащие использованию при реализации производственных программ и долгосрочных инвестиционных программ ДЗО, утвержденных Минэнерго России.	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 утверждённой в ПАО «Россети» Методикой по оценке величины резерва по сомнительным долгам. При этом учитывается следующее:	П.70, 77 Приказа № 34н ПБУ 21/2008 Приказ №94н

	• Общество создает резерв по сомнительным долгам по любой дебиторской задолженности, признаваемой Обществом сомнительной. При этом сомнительной признается дебиторская задолженность, 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; • Общество создает резерв по сомнительным долгам ежеквартально по результатам проведенного анализа 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).	
3.18.11. Формирование резерва под обесценение ФВ	Резерв под обесценение финансовых вложений формируется в соответствии с утверждёнными в ПАО «Россети» Методическими рекомендациями по оценке величины резерва под обесценение финансовых вложений и учитывается на счете 59 «Резервы под обесценение вложений». При этом учитывается следующее: • Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений по итогам проверки на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, не реже одного раза в год, 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.	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 балансу и отчету о финансовых результатах раскрывается следующая информация в отношении оценочных обязательств: • остаток оценочных обязательств на начало года;	П.19, 24-28 ПБУ 8/2010 Приказ № 66н

	• 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.	

	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 настоящей УП, 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,	ТК РФ Проект ПБУ «Вознаграждения работникам»

	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. ***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 выплат; • 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	ТК РФ Приказ №94н Проект ПБУ «Вознаграждения работникам»

	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 Обществом 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 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 настоящей УП. 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 настоящей УП.	ПБУ 10/99 Приказа № 94н Проект ПБУ «Вознаграждения работникам»

	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.	
3.19.4. Оценка вознаграждения работников	Оценка обязательств по вознаграждениям производится в следующем порядке: • заработная плата работнику устанавливается трудовым договором, в соответствии с действующей Обществе системой оплаты труда; • 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 Общества 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;	Раздел III, VI ч.3 ТК РФ глава 34 НК РФ

	• 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	Общество не формирует оценочные обязательства по выходным пособиям ввиду их несущественности.	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 настоящей УП. ***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.	Доходами от обычных видов деятельности Обществ признается выручка от продажи продукции (работ, услуг), полученная по основным видам деятельности. К основным видам деятельности Общества для целей отражения в отчетности доходов и расходов относятся:	

Аналитический учет доходов по обычным видам деятельности	• передача электроэнергии; • производство/продажа электроэнергии; • технологическое присоединение к электрической сети; • перепродажа электроэнергии и мощности; • аренда; • продажа прочих товаров (работ, услуг) промышленного характера, • продажа прочих товаров (работ, услуг) непромышленного характера. 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 которых получен доход. По отдельным видам деятельности в аналитическом учете доходов обеспечивается детализация по дополнительным аналитическим признакам, открываемым в развитие данного вида деятельности, а именно: • передача электроэнергии - по уровням (классам) напряжения; • технологическое присоединение к электрической сети - по уровням присоединяемой мощности.	
3.20.5. Оценка доходов по обычным видам деятельности	Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. 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, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).	П.6 ПБУ 9/99 П.9 ПБУ 3/2006

	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, устанавливают 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; • 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.	П.12-14 ПБУ 9/99 П.17 ПБУ 2/2008 Пар.16 МСФО (IAS) 18

	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».	
3.20.7. Особенности признания доходов от услуг по передаче электроэнергии	Доходы от услуг по передаче электроэнергии признаются в бухгалтерском учете в месяце оказания услуги на основании Актов об оказанных услугах по передаче электрической энергии в редакции Общества. Стоимость УПЭЭМ отражается в бухгалтерском учете ДЗО в соответствии с актом об оказании УПЭЭМ в редакции Общества вне зависимости от наличия подписи со стороны контрагента (подписания акта об оказании УПЭЭМ со стороны контрагента с разногласиями по объему и (или) стоимости оказанных УПЭЭМ), при наличии документов, подтверждающих его направление контрагенту заказным письмом (опись вложений и квитанция об отправке) и нарочным способом (отметка о получении).	Стандарт «Реализация услуг по передаче электрической энергии (мощности)
3.20.8. Особенности признания доходов от услуг по технологическому присоединению к электрической сети	Доходы от услуг по технологическому присоединению к электрической сети признаются в момент осуществления технологического присоединения на основании Акта об осуществлении технологического присоединения по форме приложения 1 к Правилам технологического присоединения энергопринимающих устройств потребителей электрической энергии, объектов по производству электрической энергии, а также объектов электросетевого хозяйства, принадлежащих сетевым организациям и иным лицам, к электрическим сетям (пп. д пункта 7), утвержденных Постановлением Правительства от 27.12.2004 № 861. В тех случаях, когда по условиям договоров услуги по подключению к электросетям предоставляются поэтапно, выручка признается по завершении каждого этапа предоставления услуг после подписания потребителем акта сдачи-приемки услуг.	
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 перехода права собственности; • дата утверждения отчета комиссионера; • дата утверждения акта приема-передачи результатов работ (оказания услуг).	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	Перечень прочих доходов устанавливается Обществом в дополнительном регламенте. 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 реализуемых активов.	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	П.9, 10, 15 ПБУ 9/99

	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; • 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. Указанные доходы признаются, когда становится вероятным получение соответствующей компенсации: • на дату подписания Акта о неучтенном потреблении электрической энергии (в случае подписания Акта о неучтенном 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 Общества за отчетный период отражаются с подразделением на выручку и прочие доходы. В отчетности отдельной строкой отражается выручка по видам деятельности, прямо поименованным в настоящей УП. 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».	П.18-20 ПБУ 9/99

	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; • 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).	П.63 Приказа 34н

	Незавершенное производство - Продукция (работы), не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неукомплектованные, 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.	
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 настоящей УП, 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 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 учет затрат на производство	В аналитическом учете затраты на производство группируются в разрезе: • обычных видов деятельности; • экономических элементов затрат; • мест возникновения затрат (МВЗ).	П.4, 8- 10 ПБУ10/99

	Для целей калькулирования себестоимости услуг, работ первичный учет затрат осуществляется по местам возникновения затрат (МВЗ). Учет расходов на прочую продукцию (услуги) дополнительно ведется 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 Обществом по мере возникновения необходимости в зависимости от характера производства. Номенклатура затрат на производство устанавливается Обществом дополнительным регламентом. 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	П. 16, 17, 9 ПБУ 10/99

	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. 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). Используемые счета учета затрат по обычным видам деятельности для целей первичного учета и калькулирования себестоимости Общество закрепляет отдельным регламентом.	
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).	П.6 ПБУ 10/99 П.9 ПБУ 3/2006

	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. 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);	П.9 ПБУ 10/99 Приказ №94н

	• 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».	
3.21.8. Затраты на вспомогательное производство	В составе затрат вспомогательного производства учитываются затраты производств, осуществляющих: • транспортное обслуживание; • ремонт основных средств; • изготовление инструментов, штампов, запасных частей; строительных деталей, конструкций и т.п.; • и т.п. В частности, к вспомогательным производствам относятся 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 накапливания 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 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. 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.). Выбранная база распределения общепроизводственных затрат и порядок закрытия счета 25 «Общепроизводственные расходы» устанавливается дополнительным регламентом.	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. В состав общехозяйственных расходов не включаются затраты на содержание аппарата управления филиалов Общества. 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.Х «Управленческие расходы» к счету 90) пропорционально выбранной базе. Таким образом, на субсчете 90.Х «Управленческие расходы» реализуется аналитический учет в разрезе видов деятельности. В качестве базы распределения общехозяйственных затрат могут быть выбраны: основная заработная плата производственных рабочих, выручка по осуществляемым видам деятельности, прямые затраты по объектам калькулирования.	Приказ №94н П.5, 9 ПБУ 10/99

	Системно калькулируется фактическая (неполная) производственная себестоимость калькуляционной единицы. Выбранная база распределения общехозяйственных затрат и порядок закрытия счета 26 «Общехозяйственные расходы» устанавливается дополнительным регламентом.	
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, саун, бань и т.п.); • столовых и буфетов; • общежитий; • 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 счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» по каждому обслуживающему 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 «Продажи» без распределения по видам реализованной продукции полностью в конце отчетного периода. Общество не ведет учет коммерческих расходов.	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 Обществе производится следующим образом: • 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 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.).	П.2-5 ПБУ 10/99
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.	П.5, 7-10 ПБУ 10/99 , Письмо от 05.10.2005 № 07-05-12/10

	Перечень доходов и расходов по обычным видам деятельности приведен в разделе «Доходы» настоящей УП. При формировании расходов по обычным видам деятельности обеспечивается их группировка по следующим элементам: • материальные затраты; • затраты на оплату труда; • отчисления на социальные нужды; • амортизация; • прочие затраты (в том числе налог на имущество). Для целей управления в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям затрат.	(позиция Минфина РФ)
3.22.5. Состав прочих расходов	Перечень прочих расходов устанавливается Обществом в дополнительном регламенте. 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; • в разрезе реализуемых активов.	П.11 ПБУ 10/99
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.	П.6 ПБУ 10/99

	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» настоящей УП и в соответствующих дополнительных регламентах.	
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». В бухгалтерском учете прочие расходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» с присвоением отдельного аналитического признака.	Приказ №94н

3.22.10. Раскрытие информации в отчетности	В отчете о финансовых результатах 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 деятельности		
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 не является гарантирующим поставщиком электрической энергии, но с 2018 года получило статус энергоснабжающей организации и осуществляет деятельность по перепродаже электроэнергии и мощности, в соответствии с установленным тарифом (в соответствии с п.5 Основ ценообразования в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 29.12.2011г. №1178 «О ценообразовании в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике). В бухгалтерском учете операции по энергосбытовой деятельности (по виду деятельности «Перепродажа электроэнергии и мощности») отражаются в порядке, установленном настоящей УП. 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».	
3.23.3. Порядок отражения операций по приобретению электроэнергии и мощности	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 розничном рынке для последующей перепродажи, осуществляется на сч.41 «Товары». Приобретенная для продажи электроэнергия и мощность оцениваются по стоимости приобретения (покупной стоимости).	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	Приобретенная электроэнергия ежемесячно в полном объеме списывается в дебет счета 90 «Продажи» по виду деятельности «Перепродажа электроэнергии и мощности». Стоимость мощности, приобретенной на розничном рынке, ежемесячно в полном объеме списывается в дебет счета 90 «Продажи» по виду деятельности «Перепродажа электроэнергии и мощности».	П.16 ПБУ 5/01
3.23.5. Порядок учета расходов, связанных с осуществлением энергосбытовой деятельности	Учитывая то, что при осуществлении функций энергоснабжающей организации расходы соответствующего подразделения Общества не увеличились, а также то, что сбытовая надбавка не устанавливается, затраты, связанные с содержанием подразделения, осуществляющего энергосбытовую деятельность, подлежат отнесению на расходы по виду деятельности «Передача электроэнергии»	П.6, 13 ПБУ 5/01
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. ***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).	П.3, 4, 7- 9, 11, 12, 14, 15 , 22 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 Обществе ведется в соответствии с требованиями ЕКУП, установленными ПАО «Россети». Доходы и расходы, приводящие к возникновению разниц, определяются 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.	П.3 ПБУ 18/02
3.24.4. Аналитический учет постоянных и временных разниц	Система аналитического учета постоянных и временных разниц Обществом устанавливается дополнительным регламентом.	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.);	П.4- 7 ПБУ 18/02 Гл. 25 НК РФ

	• 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 налоговом 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.	
3.24.6. Квалификация временной разницы	Разница квалифицируется Обществом 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.	пп. 10-12 ПБУ 18/02

	Для целей формирования бухгалтерской и налоговой прибыли вычитаемые временные разницы образуются в результате случаев в соответствии с пунктом 11 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».	П.3, 14- 19 ПБУ 18/02 Приказ № 94н

	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. 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	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.	П.15 ПБУ 18/02 Приказ №94н

налогового обязательство	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 погашается 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 разницы, 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.	
3.24.11. Оценка текущего налога на прибыль	Текущий налог на прибыль в Обществе определятся на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02. 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.	П.20-22 ПБУ 18/02

	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	Общество отражает 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 пояснениях 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; • материалы, принятые в переработку; • товары, принятые на комиссию;	Приказ №94н

	• 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.	Приказ №94н

	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.	
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	Общество, в случае необходимости, ведет 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 Обществом 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 Минфина России ПЗ-5/2011

	• 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 Обществом. 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.	
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 АО «Янтарьэнерго» **Н.А.Данилова**

РОССЕТИ

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ЯНТАРЬЭНЕРГО

Приложение № 2
к Приказу № 475 **от** 29.12.2018

ПОЛОЖЕНИЕ
ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ
ДЛЯ ЦЕЛЕЙ ВЕДЕНИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

г. Калининград

2018 год

СОДЕРЖАНИЕ

1.	Организация налогового учета…….	4
2.	Ответственность за ведение налогового учета и составление налоговой отчетности……..	5
3.	Налог на добавленную стоимость……..	6
3.1.	Общие положения……	6
3.2.	Объект налогообложения……	6
3.3.	Определение налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг)...	7
3.4.	Определение налоговой базы при передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд…….	9
3.5.	Налоговая база при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления……..	9
3.6.	Момент определения налоговой базы……	10
3.7.	Исчисление и уплата налога на добавленную стоимость налоговым агентом……..	10
3.8.	Налог на добавленную стоимость по товарам, ввозимым в рамках таможенного союза (Беларусь, Россия, Казахстан)……	13
3.9.	Применение налоговых вычетов …….	13
3.10.	Восстановление ранее зачтенных сумм налога на добавленную стоимость……...	17
3.11.	Внесение исправлений, выявленных в текущем налоговом периоде, в налоговые декларации за предыдущие периоды……..	19
3.12.	Нумерация выставляемых Обществом счетов-фактур…….	19
3.13.	Налоговый период, порядок формирования налоговой базы, уплата налога на добавленную стоимость…….	20
4	Налог на прибыль…….	21
4.1.	Порядок признания доходов и расходов……	21
4.2.	Учет расходов, связанных с производством и реализацией товаров	

	(работ, услуг)……	21
4.2.1	Состав прямых расходов……..	21
4.2.2	Налоговый учет движения материалов и материальных расходов…….	22
4.2.3	Учет расходов на оплату труда……...	23
4.2.4	Налоговый учет затрат, связанных с созданием объектов амортизируемого имущества……..	23
4.2.5	Налоговый учет основных средств…….	25
4.2.6	Налоговый учет нематериальных активов…….	28
4.2.7	Расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (НИОКР)……...	29
4.2.8	Расходы при реализации (выбытии) ценных бумаг…….	30
4.2.9	Учет иных расходов, связанных с производством и реализацией……...	31
4.3.	Налоговый учет доходов от реализации……	32
4.4.	Налоговый учет внереализационных доходов и расходов……..	33
4.5.	Определение цены реализации (приобретения) ценных бумаг, обращающихся и не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в целях налогообложения……..	34
4.6.	Порядок переноса убытков на будущее…….	35
4.7.	Расходы на формирование резерва по сомнительным долгам……	36
4.8.	Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль……..	36
4.8.1	Определение суммы налога на прибыль……	36
4.8.2	Налоговый период и порядок уплаты налога и авансовых платежей….	36
5.	Налог на имущество…….	37
6.	Расчеты по транспортному налогу…….	39
7.	Страховые взносы ……..……	40
8.	Расчеты по налогу на доходы физических лиц…….	41
9.	Плата за негативное воздействие на окружающую среду……	41
10.	Прочие налоги и сборы……	42
11.	Виды налогов и сборов, уплачиваемых Обществом…….	43

1. ОРГАНИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

Настоящее Положение об учетной политике для целей ведения налогового учета АО «Янтарьэнерго» (далее по тексту – Положение) призвано:

- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса, как в разрезе различных периодов времени, так и в разрезе филиалов (обособленных подразделений) АО «Янтарьэнерго» (далее по тексту – Общество), включая составление отчетности;
- обеспечить достоверность формируемой налоговой отчетности;
- обеспечить аккумулирование 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;
- обеспечить информацией внутренних и внешних пользователей для осуществления контроля над правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты в бюджет сумм налогов (страховых взносов, сборов) с учетом организационных и отраслевых особенностей Общества.

Общество исчисляет и уплачивает налоги (страховые взносы, сборы) в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах (страховых взносах, сборах), законодательством субъектов Российской Федерации о налогах (страховых взносах, сборах), законодательными актами органов местного самоуправления.

Налоги, исчисляемые и уплачиваемые в централизованном порядке Исполнительным аппаратом Общества:

- налог на добавленную стоимость;
- налог на прибыль (в том числе, налог на прибыль с доходов в виде дивидендов).

Формирование налогооблагаемой базы, составление налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость и налогу на прибыль, осуществляет Департамент бухгалтерского и налогового учета и отчетности Исполнительного аппарата, на основании данных бухгалтерского и налогового учета Исполнительного аппарата Общества, а также налоговых регистров и расчетов, представляемых филиалами Общества.

В части других налогов (страховых взносов, сборов), формирование налогооблагаемой базы и составление налоговой отчетности осуществляют бухгалтерские службы филиалов (уполномоченные лица обособленных подразделений) Общества и Департамент бухгалтерского и налогового учета и отчетности (на основании данных бухгалтерского учета Исполнительного аппарата Общества).

Уплата налогов (страховых взносов, сборов), в части уплачиваемой филиалами (обособленными подразделениями) Общества, осуществляется

централизованным Казначейством Общества по заявке бухгалтерских служб филиалов (обособленных подразделений).

Уплата налогов (страховых взносов, сборов), в части уплачиваемой Исполнительным аппаратом, осуществляется централизованным Казначейством Общества по заявке Департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности (далее по тексту– ДБиНУиО) Исполнительного аппарата Общества.

Неналоговые платежи в бюджет (в том числе арендная плата за землю, плата за негативное воздействие на окружающую среду, плата по договорам водопользования) начисляются бухгалтерскими службами филиалов (обособленных подразделений) и ДБиНУиО Исполнительного аппарата Общества по предоставлению соответствующих расчетов техническими службами и уплачиваются централизованным Казначейством Общества, по заявке бухгалтерских служб филиалов (обособленных подразделений) и ДБиНУиО Исполнительного аппарата.

Инвентаризация обязательств, связанных с расчетами по налогам, (страховым взносам и сборам), сверка задолженности с налоговыми органами производится ДБиНУиО Исполнительного аппарата Общества, бухгалтерскими службами филиалов (обособленных подразделений), по месту исполнения обязанностей налогоплательщика.

Порядок составления налоговой отчетности, формирования налоговой базы, расчета и уплаты налогов (страховых взносов, сборов), регулируется настоящим положением, а также иными внутренними документами (методиками, регламентами) о порядке исчисления отдельных налогов и сборов, основанными на действующем законодательстве и утверждаемыми Обществом.

Учет расчетов по налогам (страховым взносам, сборам) ведется на счетах бухгалтерского учета непрерывно, раздельно по каждому налогу, страховому взносу и сбору, в разрезе уровней бюджетов и внебюджетных фондов, а также в разрезе видов платежей (налог, сбор, пеня, штраф).

2. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ВЕДЕНИЕ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИЕ НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Ответственность за ненадлежащее исчисление налогов (страховых взносов, сборов), исчисляемых и уплачиваемых ДБиНУиО Исполнительного аппарата Общества, несет главный бухгалтер Общества.

Ответственность за ненадлежащее исчисление налогов (страховых взносов, сборов), исчисляемых и уплачиваемых филиалами и обособленными подразделениями Общества, несут главные бухгалтеры филиалов и соответствующие уполномоченные лица обособленных подразделений Общества.

Составление отчетности основывается на данных бухгалтерского учета и регистров налогового учета. Регистры и справки налогового учета ежемесячно и

ежеквартально распечатываются и подписываются лицами, ответственными за их составление.

Ответственность за правильность отражения хозяйственных операций в налоговых регистрах несет каждый работник бухгалтерских служб (Исполнительного аппарата, филиала, обособленного подразделения), участвующий в отражении операций бухгалтерского учета на счетах налогового учета в рамках своего участка работы.

3. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

3.1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Общество руководствуется при исчислении и уплате налога на добавленную стоимость следующими нормативными документами:

- Налоговый кодекс Российской Федерации часть первая от 31 июля 1998г. №146-ФЗ (с изменениями и дополнениями) и часть вторая от 5 августа 2000г. №117-ФЗ (с изменениями и дополнениями).
- Федеральный закон о таможенном регулировании в Российской Федерации от 27.11.2010г. №311 (с изменениями и дополнениями).
- Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009г. №17) (с изменениями и дополнениями).
- Постановление Правительства РФ от 26.12.2011г. №1137 (с изменениями и дополнениями) о формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость.
- Иные нормативные документы.

Кроме того, Общество руководствуется отдельными положениями документов, не являющихся нормативными, а именно: письменными рекомендациями Минфина РФ, ФНС РФ, Определениями Высшего Арбитражного суда, Постановлениями Федеральных Арбитражных судов.

3.2. ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Объектом налогообложения по налогу на добавленную стоимость признаются следующие операции:

1) реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в том числе реализация предметов залога и передача товаров (результатов выполненных работ, услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передача имущественных прав;
2) передача права собственности на товары, результаты выполненных работ, услуг на безвозмездной основе также признается реализацией товаров

(работ, услуг) в целях налогообложения по налогу на добавленную стоимость;

3) передача на территории Российской Федерации товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль;
4) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления (хозяйственным способом);
5) ввоз товаров (работ, услуг) на таможенную территорию Российской Федерации;
6) вывоз товаров (работ, услуг) с таможенной территории Российской Федерации;
7) передача товаров (работ, услуг) в рекламных целях, расходы на приобретение (создание) единицы которых, превышают 100 рублей.

Согласно п. 8 ст. 149 НК РФ при отнесении операций, облагаемых ранее НДС, к льготируемым, Общество применяет тот порядок определения налоговой базы, который действовал на дату отгрузки товаров, независимо от момента их оплаты.

3.3. ОПРЕДЕЛЕНИЕ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ (РАБОТ, УСЛУГ)

При определении налоговой базы по налогу на добавленную стоимость, 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.

Налоговая база при реализации товаров (работ, услуг), согласно п. 1 ст. 154 НК РФ, определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со ст. 105.3 НК РФ, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога на добавленную стоимость.

В соответствии с п. 2 ст. 154 НК РФ при реализации товаров (работ, услуг) по товарообменным операциям на безвозмездной основе налоговая база определяется как стоимость указанных товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в порядке, аналогичном порядку, предусмотренному 105.3 НК РФ, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога на добавленную стоимость.

Передача на безвозмездной основе имущества относится к прочим расходам, поэтому сумма начисленного налога на добавленную стоимость отражается также в составе прочих расходов.

Получение оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) включается в налоговую базу по налогу на добавленную стоимость (п. 1 ст. 167 НК РФ).

При реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав, а также при получении сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав Общество обязано выставить соответствующие счета-фактуры не позднее пяти календарных дней, считая со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг), со дня передачи имущественных прав или со дня получения сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

При этом, ценные бумаги (акции, облигации, векселя, в том числе и третьих лиц, а также право требования дебиторской задолженности), полученные поставщиком в качестве авансовых платежей, не увеличивают налоговую базу того налогового периода, в котором они приняты к учету. В случае, если до поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг) организацией получены денежные средства по облигациям, векселям как при наступлении срока оплаты по векселям (погашения облигаций), так и их досрочной оплате, они увеличивают налогооблагаемую базу того периода, в котором получены эти денежные средства.

Помимо непосредственно оплаты за товары от покупателей, сумма выручки для целей налогообложения включает также:

- сумму превышения процента (дисконта) по погашенным покупателями векселям, облигациям, ранее полученным Обществом в счет оплаты за реализованные товары, а также сумму превышения процента по товарному кредиту над процентом, рассчитанным в соответствии со ставками рефинансирования Центрального банка (ЦБ) РФ, действовавшими в периоды, за которые производится расчет процента (при этом делается дополнительная запись, увеличивающая сумму начисленного в бюджет налога, на соответствующую сумму выписывается счет-фактура в одном экземпляре и регистрируется в книге продаж);
- полученные страховые выплаты по договорам страхования риска неисполнения договорных обязательств контрагентом страхователя-кредитора, если страхуемые договорные обязательства предусматривают поставку страхователем товаров (работ, услуг), реализация которых признается объектом налогообложения (суммы страхового возмещения от страховой компании признаются оплаченной выручкой);
- превышение суммы поступлений по уступленному праву требования над стоимостью уступленного требования, отраженной в бухгалтерском учете.

При переуступке Обществом, приобретенного у кредитора права денежного требования, вытекающего из договора реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению, в налоговую базу включается

разница между стоимостью права требования при его реализации третьему лицу и стоимостью его приобретения.

3.4. ОПРЕДЕЛЕНИЕ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ПРИ ПЕРЕДАЧЕ ТОВАРОВ (ВЫПОЛНЕНИИ РАБОТ, ОКАЗАНИИ УСЛУГ) ДЛЯ СОБСТВЕННЫХ НУЖД

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 на добавленную стоимость.

В случае отсутствия информации о рыночных ценах, стоимость переданных для собственных нужд товаров, работ и услуг оценивается исходя из их стоимости в бухгалтерском учете.

Сумма налога на добавленную стоимость, 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.

Сумма начисленного налога не учитывается в составе расходов для целей налогообложения прибыли.

3.5. НАЛОГОВАЯ БАЗА ПРИ ВЫПОЛНЕНИИ СТРОИТЕЛЬНО-МОНТАЖНЫХ РАБОТ ДЛЯ СОБСТВЕННОГО ПОТРЕБЛЕНИЯ

В состав таких работ включаются только работы, выполняемые хозяйственным способом непосредственно, в том числе, работы по реконструкции, модернизации, достройке, дооборудованию зданий и сооружений, выполняемые хозяйственным способом.

Строительно-монтажные работы, выполняемые одновременно и хозяйственным, и подрядным способом, облагаются налогом на добавленную стоимость только в части, соответствующей работам, выполняемым хозяйственным способом.

При выполнении строительно-монтажных работ 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, оборудования, заработная плата соответствующих работников, страховые взносы по

обязательному пенсионному, медицинскому и социальному страхованию, включая страхование от несчастных случаев на производстве, начисляемые на заработную плату, и другие соответствующие расходы.

Согласно п. 10 ст. 167 НК РФ, моментом определения налоговой базы при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления является последний день каждого месяца налогового периода.

Сумма налога на добавленную стоимость, начисленная на стоимость выполненных строительно-монтажных работ для собственного потребления непроизводственного назначения, относится на прочие расходы Общества.

Вычет сумм налога на добавленную стоимость, начисленных при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления производственного назначения, производится на момент определения налоговой базы (последнее число каждого месяца налогового периода).

3.6. МОМЕНТ ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ

Моментом определения налоговой базы являются следующие даты:

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав (в случаях, если товар не отгружается и не транспортируется, но происходит передача права собственности на этот товар, такая передача права собственности в целях настоящей главы приравнивается к его отгрузке);
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав;
- при передаче товаров (результатов работ, услуг) на безвозмездной основе, а также при передаче для собственных нужд - день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг).

В соответствии с п. 14 ст. 167 НК РФ, в случае, если моментом определения налоговой базы является день оплаты, частичной оплаты предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) или день передачи имущественных прав, то на день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав, в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты, также возникает момент определения налоговой базы.

При реализации товаров, переданных на хранение по договору складского хранения с выдачей складского свидетельства, момент определения налоговой базы по указанным товарам определяется как день реализации складского свидетельства.

3.7. ИСЧИСЛЕНИЕ И УПЛАТА НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ НАЛОГОВЫМ АГЕНТОМ

Согласно ст. 161 НК РФ, при реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых является территория РФ, налогоплательщиками -

иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, налоговая база определяется налоговым агентом – покупателем товаров (работ, услуг) как сумма дохода от реализации этих товаров (работ, услуг) с учетом налога.

В соответствии с п. 4 ст. 174 НК РФ, в случаях реализации работ (услуг), местом реализации которых является территория Российской Федерации, налогоплательщиками - иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, уплата налога производится Обществом, выступающим налоговым агентом, одновременно с выплатой (перечислением) денежных средств таким налогоплательщикам. При частичной оплате задолженности сумма налога на добавленную стоимость должна быть уплачена в бюджет в сумме, соответствующей произведенной частичной оплате.

Задолженность по уплате в бюджет суммы налога возникает в момент погашения задолженности перед иностранным поставщиком, и на эту дату должна быть сделана запись по перенесению соответствующей суммы оплаты части задолженности со счета 60 (76) на счет 68.02 по курсу ЦБ РФ на эту дату.

В момент принятия на учет товаров (работ, услуг) Общество, выступающее в роли налогового агента, составляет счет-фактуру в двух экземплярах, один экземпляр регистрируется в книге продаж (п. 15 Правил ведения книги продаж, утвержденных Постановлением №1137), второй экземпляр счета-фактуры - регистрируется в книге покупок только после того, как у Общества возникнет право на налоговый вычет согласно п. 3 ст. 171 НК РФ, то есть когда исчисленный налог будет уплачен в бюджет (п. 23 Правил ведения книги покупок, утвержденных Постановлением №1137).

Общество осуществляет раздельный учет налоговых баз по каждой операции с иностранными поставщиками.

Если за товары (работы, услуги) оплата производится иностранной валютой, то свои расходы по сделке Общество пересчитывает в рубли по курсу Банка России на дату оплаты (п. 3 ст. 153 НК).

Сумму налога на добавленную стоимость с доходов иностранного поставщика Общество определяет расчетным методом, применяя расчетную налоговую ставку которая определяется как процентное отношение налоговой ставки, предусмотренной п.2 или п. 3 ст.164 НК РФ, к налоговой базе, принятой за 100 и увеличенной на соответствующий размер налоговой ставки (п.4 ст.164 НК РФ).

Поскольку сумма входного налога на добавленную стоимость первоначально отражается по курсу ЦБ РФ на дату принятия на учет товаров (работ, услуг), а вычет делается на сумму, перечисленную в бюджет (валютный эквивалент уплаченного налога рассчитывается по курсу ЦБ РФ на дату возникновения задолженности по уплате налога в бюджет), возникает курсовая разница, которая в части, соответствующей входному налогу на добавленную

стоимость на дату отражения вычета, корректирует сумму отраженного по дебету счета 19 налога в корреспонденции со счетом 91, в составе внереализационных расходов.

Если Общество приобретает у иностранного поставщика товары, то удержанный налог на добавленную стоимость перечисляется в бюджет в те же сроки, что установлены для уплаты налога на добавленную стоимость налогоплательщиками (то есть равными долями не позднее 25-го числа каждого из трех месяцев, следующих за налоговым периодом, в котором совершена сделка (п.1 ст. 174 НК РФ)),

В случае приобретения Обществом у иностранного поставщика работ или услуг, сумма налога на добавленную стоимость перечисляется в бюджет одновременно с выплатой (перечислением) денежных средств иностранному поставщику (абз. 2 п. 4 ст. 174 НК РФ).

При предоставлении на территории Российской Федерации органами государственной власти и управления и органами местного самоуправления в аренду федерального имущества, имущества субъектов Российской Федерации и муниципального имущества налоговая база определяется Обществом - арендатором имущества (налоговым агентом) отдельно по каждому арендованному объекту имущества как сумма арендной платы с учетом налога. Общество исчисляет и удерживает из доходов, уплачиваемых арендодателю, а также уплачивает в бюджет соответствующую сумму налога.

При реализации (передаче) на территории Российской Федерации государственного имущества, не закрепленного за государственными предприятиями и учреждениями, составляющего государственную казну Российской Федерации, казну республики в составе Российской Федерации, казну края, области, города федерального значения, автономной области, автономного округа, а также муниципального имущества, не закрепленного за муниципальными предприятиями и учреждениями, составляющего муниципальную казну соответствующего городского, сельского поселения или другого муниципального образования, налоговая база определяется как сумма дохода от реализации (передачи) этого имущества с учетом налога. При этом налоговая база определяется отдельно при совершении каждой операции по реализации (передаче) указанного имущества. В этом случае налоговыми агентами признаются покупатели (получатели) указанного имущества (за исключением физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями), которые обязаны исчислить расчетным методом, удержать из выплачиваемых доходов и уплатить в бюджет соответствующую сумму налога.

При этом, обязанность по уплате в бюджет налога возникает по окончании налогового периода в общеустановленные сроки.

3.8. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ПО ТОВАРАМ, ВВОЗИМЫМ В РАМКАХ ТАМОЖЕННОГО СОЮЗА (БЕЛАРУСЬ, КАЗАХСТАН)

В соответствии с положениями ст.3 Соглашения о Таможенном союзе (Беларусь, Россия, Казахстан) и ст.2 Протокола о порядке взимания косвенных налогов при выполнении работ, оказании услуг в таможенном союзе, взимание НДС по товарам, ввозимым на территорию одного государства - члена таможенного союза с территории другого государства – члена таможенного союза, осуществляется налоговыми органами члена таможенного союза, на территорию которого ввезены товары, по месту постановки на учет налогоплательщиков – собственников товаров.

Согласно положениям п.2 ст.171 и п.1 ст.172 НК РФ суммы НДС, уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, в таможенных процедурах выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории подлежат вычетам в случае использования этих товаров для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения НДС, после принятия их на учет и при наличии документов, подтверждающих ввоз и уплату налога.

При ввозе товаров на территорию Российской Федерации с территории Республики Беларусь или Казахстана применяются налоговые ставки, установленные российским законодательством, - 10 и 20% (п.5 ст.2 Протокола о товарах).

В отношении товаров, ввезенных из Белоруссии и Казахстана, импорт которых по российскому законодательству не облагается НДС (ст.3 Соглашения о таможенном союзе, ст.150 НК РФ), оплата налога не производится.

По товарам, ввозимым из Белоруссии и Казахстана, подается отдельная декларация (Приказ Минфина России от 07.07.2010г.№ 69н), не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет импортированных товаров.

3.9. ПРИМЕНЕНИЕ НАЛОГОВЫХ ВЫЧЕТОВ

Общество имеет право уменьшить общую сумму налога, исчисленную в соответствии с требованиями НК РФ, на предусмотренные Кодексом налоговые вычеты.

Вычетам подлежат следующие суммы НДС (перечень возможных вычетов установлен ст. 171 НК РФ):

- Предъявленные поставщиками (подрядчиками) при приобретении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав на территории РФ либо уплаченные при ввозе товаров на таможенную территорию РФ в таможенных режимах выпуска для внутреннего потребления, временного

ввоза и переработки вне таможенной территории либо при ввозе товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ без таможенного контроля и таможенного оформления, в отношении:
  - товаров (работ, услуг), а также имущественных прав, приобретаемых для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения в соответствии с НК РФ, за исключением товаров, предусмотренных п. 2 ст. 170 НК;
  - товаров (работ, услуг), приобретаемых для перепродажи.
- Уплаченные в рамках налогового агента за поставщика (подрядчика) при исполнении обязанностей налогоплательщика в соответствии со ст. 161 НК РФ:
  - при аренде федерального имущества, имущества субъектов РФ и муниципального имущества у органов государственной власти и местного самоуправления;
  - при оплате товаров, работ и услуг, реализованных на территории РФ иностранными организациями, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков.
- Предъявленные покупателем и уплаченные в бюджет при реализации товаров, в случае возврата этих товаров (в том числе в течение действия гарантийного срока) покупателем или отказа от них. Вычетам подлежат также суммы налога, уплаченные при выполнении работ (оказании услуг), в случае отказа от этих работ (услуг).
- Исчисленные и уплаченные Обществом в бюджет с сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), реализуемых на территории РФ в момент отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) либо в случае изменения условий или расторжения соответствующего договора и возврата соответствующих сумм авансовых платежей.
- Суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, предъявленные продавцом этих товаров (работ, услуг), имущественных прав. Указанные вычеты сумм налога производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, документов, подтверждающих фактическое перечисление сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, при наличии соответствующего условия в договоре, предусматривающего перечисление указанных сумм.
- Предъявленные подрядными организациями (заказчиками-застройщиками) при проведении ими капитального строительства, сборке (монтаже) основных средств, а также предъявленные по товарам (работам, услугам), приобретенным для выполнения строительно-монтажных работ, по объектам незавершенного капитального строительства.

- Уплаченные по расходам на командировки (по проезду к месту служебной командировки и обратно, включая расходы на пользование в поездах постельными принадлежностями, а также расходам на наем жилого помещения) и представительским расходам, принимаемым к вычету при исчислении налога на прибыль организаций.

Суммы налога, которые были восстановлены акционером (участником, пайщиком) по имуществу, нематериальным активам и имущественным правам при передаче их налогоплательщику в качестве вклада (взноса) в уставный (складочный) капитал (фонд), в случае их использования для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения налогом на добавленную стоимость.

Согласно требованиям НК РФ, вычет возможен в общем случае в момент принятия на учет товаров, работ и услуг (в том числе по приобретаемым и строящимся основным средствам) при предъявлении суммы налога поставщиком (подрядчиком) и наличии счета-фактуры.

Налог на добавленную стоимость, уплачиваемый налоговым агентом, при ввозе товаров на таможенную территорию РФ, принимается к вычету после уплаты суммы налога в бюджет.

В соответствии с п. 4 ст. 170, суммы налога на добавленную стоимость по товарам, работам и услугам, приобретенным для осуществления операций, не подлежащих налогообложению, включаются в стоимость этих товаров, работ и услуг.

Суммы налога, предъявленные при приобретении товаров (работ, услуг) либо фактически уплаченные при ввозе товаров на территорию РФ, учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг) в случаях:

- приобретения (ввоза) товаров (работ, услуг), используемых для операций по производству и (или) реализации (а также передаче, выполнению, оказанию для собственных нужд) товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения);
- приобретения (ввоза) товаров (работ, услуг), используемых для операций по производству и (или) реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория РФ;
- приобретения (ввоза) товаров (работ, услуг), имущественных прав, для производства и (или) реализации (передачи) товаров (работ, услуг), операции по реализации (передаче) которых не признаются реализацией товаров (работ, услуг) в соответствии с п. 2 ст. 146 НК РФ.

Суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), используемые как для операций, облагаемых налогом, так и для не облагаемых 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, в порядке, установленном принятой учетной политикой для целей налогообложения.

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.

В случае если доля совокупных расходов Общества на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав (п.4 ст.170 НК РФ), весь налог на добавленную стоимость подлежит вычету при соблюдении условий, указанных в ст. 172 НК РФ.

Вычеты сумм налога, указанных в п.10 ст.171 НК РФ, производятся на дату, соответствующую моменту последующего исчисления налога по налоговой ставке 0 процентов в отношении операций по реализации товаров (работ, услуг), предусмотренных п. 1 ст.164 НК РФ, при наличии на этот момент документов, предусмотренных ст.165 НК РФ.

Раздельный учет сумм налога, подлежащих вычету в отношении операций экспорта (импорта), реализован открытием соответствующих субсчетов на базе счета 19.

При приобретении товаров, иного имущества (кроме основных средств, нематериальных активов), которые предназначены для операций, как облагаемых налогом на добавленную стоимость, так и одновременно для операций, не облагаемых налогом на добавленную стоимость или же в момент принятия на учет данных ТМЦ не определенно, с какими операциями они будут связаны (с операциями, облагаемыми налогом на добавленную стоимость, либо с операциями, не облагаемыми налогом на добавленную стоимость) в этом случае, сумма входного налога на добавленную стоимость, по указанным ТМЦ, отражается в книге покупок и принимается к вычету в полном объеме.

Затем, в конце отчетного периода, определяется доля расходов, понесенных при осуществлении операций, необлагаемых налога на добавленную стоимость, в общей сумме расходов за месяц и, если она оказывается больше 5 % - рассчитываются коэффициенты, по которым определяется сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая восстановлению по всем соответствующим покупкам.

3.10. ВОССТАНОВЛЕНИЕ РАНЕЕ ЗАЧТЕННЫХ СУММ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Согласно п. 3 ст. 170 и п. 6 ст. 171 НК РФ, восстановление ранее зачтенных сумм налога на добавленную стоимость осуществляется в следующих случаях:

- передачи имущества, нематериальных активов и имущественных прав в качестве вклада в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ и товариществ или паевых взносов в паевые фонды кооперативов (в месяц передачи);
- дальнейшего использования таких товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, и имущественных прав для осуществления операций, не облагаемых налогом (в месяц передачи);
- в случае перечисления покупателем сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав. Восстановление сумм налога производится покупателем в том налоговом периоде, в котором суммы налога по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам подлежат вычету в порядке, установленном НК РФ, или в том налоговом периоде, в котором произошло изменение условий либо расторжение соответствующего договора и возврат соответствующих сумм оплаты, частичной оплаты, полученных налогоплательщиком в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав. Восстановлению подлежат суммы налога в размере, ранее принятом к вычету в отношении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

В общем случае при передаче основных средств, для операций, не облагаемых налогом на добавленную стоимость, при передаче в уставный капитал восстановление налога на добавленную стоимость осуществляется пропорционально остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки.

Сумма налога на добавленную стоимость по нематериальным активам и основным средствам, подлежащая восстановлению (кроме объектов недвижимости сроком эксплуатации до 15 лет), при передаче для операций, не облагаемых налогом на добавленную стоимость, рассчитывается следующим образом:

$$НДСвосст = НДСзачтенный \times \frac{Ост.Стоимость}{Перв.(восст.)Стоимость}$$

, где:

$НДС_{восст}$ - сумма НДС, подлежащая восстановлению.

$НДС_{зачтенный}$ - сумма НДС, зачтенного по данному объекту.

Ост.Стоимость- остаточная стоимость основного средства (нематериального актива) с учетом переоценок.

Перв.(восст.)Стоимость - первоначальная (восстановительная в случае проведения переоценок) стоимость основного средства.

Суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные поставщиками при приобретении недвижимого имущества, при проведении подрядчиками капитального строительства объектов недвижимости, учитываемых в составе основных средств, исчисленные при выполнении СМР для собственного потребления, подлежат восстановлению при передаче этих объектов недвижимости для использования в операциях, не облагаемых налогом на добавленную стоимость, в особом порядке (за исключением основных средств, которые полностью амортизированы или с момента ввода в эксплуатацию у Общества которых прошло не менее 15 лет): восстановлению подлежат суммы налога на добавленную стоимость равномерно в течение десяти лет - в каждом последнем месяце каждого года восстанавливается 1/10 суммы налога на добавленную стоимость, умноженная на соотношение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), не облагаемых налогом в соответствии с п.2 ст. 170 НК РФ, к общей стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) за данный календарный год.

Суммы налога на добавленную стоимость, подлежащие восстановлению по объектам недвижимости сроком эксплуатации менее 15 лет, предъявленные поставщиками при приобретении недвижимого имущества (за исключением воздушных судов, морских судов и судов внутреннего плавания), при проведении подрядчиками капитального строительства объектов недвижимости, исчисленные при выполнении СМР для собственного потребления, рассчитываются следующим образом:

$$НДСвосст(i) = \frac{НДСзачтенный}{10} \times \frac{ОтгрузкаБезНДС(i)}{ОтгрузкаВсего(i)}$$, где:

$НДС_{восст(i)}$- сумма НДС, подлежащая восстановлению в последнем месяце i-го календарного года.

$НДС_{зачтенный}$ - сумма НДС, зачтенного по данному объекту.

$ОтгрузкаБезНДС_{(i)}$- стоимость отгруженных товаров, выполненных работ и (или) оказанных услуг, не облагаемых НДС за i-тый календарный год.

$ОтгрузкаВсего_{(i)}$- стоимость отгруженных товаров, выполненных работ и (или) оказанных услуг всего за i-тый календарный год.

Сумма восстановленного налога на добавленную стоимость относится в дебет счета учета прочих расходов (по основным средствам и нематериальным активам) либо в дебет счета учета затрат (на счет учета финансовых результатов) по прочим ТМЦ, в зависимости от направления их списания.

Если имущество, по которому был сделан вычет, исходя из предположения, что оно предназначено для операций, облагаемых налогом на добавленную стоимость, передается в дальнейшем для одновременного использования в

операциях, облагаемых налогом на добавленную стоимость, и операциях, не подлежащих налогообложению, пропорция определяется по правилам, указанным выше, но с учетом доли участия имущества в операциях, не облагаемых налогом на добавленную стоимость.

3.11. ВНЕСЕНИЕ ИСПРАВЛЕНИЙ, ВЫЯВЛЕННЫХ В ТЕКУЩЕМ НАЛОГОВОМ ПЕРИОДЕ, В НАЛОГОВЫЕ ДЕКЛАРАЦИИ ЗА ПРЕДЫДУЩИЕ ПЕРИОДЫ

В случае выявления, по истечении налогового периода по налогу на добавленную стоимость, занижений налоговой базы, влияющих на величину налога, которая подлежала уплате в бюджет в предыдущие налоговые периоды, внесение изменений в декларации соответствующего отчетного периода производится одновременно с корректировкой данных бухгалтерского учета расчетного периода (месяца, в котором производится корректировка) следующим образом:

- декларации с суммами корректировок по соответствующим строкам, дополнительные листы к книгам покупок и продаж за соответствующий период и авизо, представляются филиалами и обособленными подразделениями в ДБиНУиО Исполнительного аппарата Общества в срок до 20 числа месяца, следующего за отчетным;

- датой представления указанных выше документов в ДБиНУиО Исполнительного аппарата Общества, считается дата с отметкой соответствующего специалиста о получении;

- отражение корректировок, документы по которым представлены в указанный срок, в регистрах бухгалтерского учета производится до истечения расчетного месяца;

- разделы книги покупок и продаж (дополнительных листов к ним) за каждый корректируемый налоговый период, формируются филиалами и обособленными подразделениями в течение 3-х дней после отражения корректировки в учете и используются работниками Исполнительного аппарата для составления сводных по Обществу книг покупок и продаж (дополнительных листов к ним) в сводной базе. Произведенные изменения филиалы и обособленные подразделения подтверждают бухгалтерской справкой, авизо и дополнительными листами на бумажном носителе, подписанными руководителем и главным бухгалтером филиала (уполномоченным лицом обособленного подразделения).

3.12. НУМЕРАЦИЯ ВЫСТАВЛЯЕМЫХ ОБЩЕСТВОМ СЧЕТОВ-ФАКТУР

№ п/п	Наименование филиала (обособленного подразделения)	Нумерация счетов-фактур
1	Исполнительный аппарат АО «Янтарьэнерго»	**№ИА/хх**(месяц)**хххх**(год)**/хххххх**(порядковый

		номер в пределах соответствующего месяца)
1.1	Столовая Исполнительного аппарата	**№СТ/хх**(месяц)**хххх**(год)**/хххххххх**(порядковый номер в пределах соответствующего месяца)
1.2	Санаторий-профилактоий «Энергетик»	**№ЭН/хх**(месяц)**хххх**(год)**/хххххххх**(порядковый номер в пределах соответствующего месяца)
2	Филиал Восточные электрические сети	**№ВЭС/хх**(месяц)**хххх**(год)**/хххххххх**(порядковый номер в пределах соответствующего месяца)
3	Филиал Западные электрические сети	**№ЗЭС/хх**(месяц)**хххх**(год)**/хххххххх**(порядковый номер в пределах соответствующего месяца)
5	Филиал Городские электрические сети	**№ГЭС/хх**(месяц)**хххх**(год)**/хххххххх**(порядковый номер в пределах соответствующего месяца)
6	Филиал Энергоремонт	**№ЭР/хх**(месяц)**хххх**(год)**/хххххххх**(порядковый номер в пределах соответствующего месяца

3.13. НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД, ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ, УПЛАТА НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Налоговым периодом по налогу на добавленную стоимость признается квартал.

Расчет суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате в бюджет за налоговый период, производится централизованно, ДБиНУиО Исполнительного аппарата Общества, на основании данных о суммах начисленного и подлежащего вычету налога на добавленную стоимость, ежемесячно передаваемых филиалами и обособленными подразделениями по авизо, в срок до 22 числа месяца, следующего за отчетным, а по окончании квартала - дополнительно в форме установленных законодательством деклараций за налоговый период.

Декларации формируются отдельно в каждом филиале и обособленном подразделении на основании разделов книг покупок и книги продаж за отчетный период.

Книги покупок и книги продаж ведутся филиалами и обособленными подразделениями в виде разделов единых журналов учета, единых книг покупок и книг продаж Общества.

Уплата налога на добавленную стоимость в федеральный бюджет производится Обществом централизованно по бухгалтерской справке, предоставляемой ДБиНУиО в Казначейство Исполнительного аппарата, за истекший налоговый период, равными долями не позднее 25-го числа каждого из трех месяцев, следующих за истекшим налоговым периодом.

Уплата налога, при осуществлении функций налогового агента, осуществляется каждым филиалом и обособленным подразделением самостоятельно.

4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

4.1. ПОРЯДОК ПРИЗНАНИЯ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

В целях налогообложения принимается порядок признания доходов и расходов по методу начисления (ст.ст. 271, 272 НК РФ).

4.2. УЧЕТ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С ПРОИЗВОДСТВОМ И РЕАЛИЗАЦИЕЙ ТОВАРОВ, РАБОТ И УСЛУГ

4.2.1. Состав прямых расходов.

К прямым расходам Общество относит следующие расходы:

- Материальные затраты, в том числе: расходы на трансформацию и передачу электроэнергии, приобретение электроэнергии на технологические цели, материалы в соответствии с п.п.1-3 п.1 ст.254 (кроме, материалов, используемых на содержание нормальных условий труда и техники безопасности, используемые при эксплуатации зданий (в том числе моющие и дезинфицирующие средства), активов стоимостью до 100 000 рублей, материалов для обслуживания МТ и ВТ);
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- расходы на обязательное пенсионное страхование, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование, а также на социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.

Все остальные, не перечисленные выше расходы, связанные с производством и реализацией продукции, товаров, работ и услуг, относятся к косвенным расходам.

Прямые расходы, которые не могут быть отнесены к одному конкретному виду деятельности (в том числе расходы на оплату труда работников, которые не могут быть отнесены к конкретному виду деятельности, амортизация основных фондов, используемых одновременно в нескольких видах деятельности), распределяются по видам деятельности в целях бухгалтерского и налогового учета пропорционально выручке.

В целях налогообложения осуществляется обособленный учет доходов обслуживающих производств (объектов жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы), в соответствии со ст. 275.1 НК РФ.

4.2.2. Налоговый учет движения материалов и материальных расходов

Стоимость материально-производственных запасов, 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.

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, стоимость которых определяется исходя из всех фактических затрат на их изготовление.

Стоимость материально-производственных запасов, 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, от списания и ремонтов прочего имущества, определяется как сумма дохода, учтенного налогоплательщиком в порядке, предусмотренном пунктами 13 и 20 ч.2 ст.250 НК РФ.

Стоимость материально-производственных запасов, полученных безвозмездно, не участвует в формировании расходов налоговой базы при списании этих запасов.

При списании сырья и материалов применяется метод оценки по средней себестоимости каждого вида запасов.

При списании товаров применяется метод оценки по стоимости единицы товара.

Затраты на приобретение спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, предусмотренных законодательством РФ и другого имущества, не являющихся амортизируемым имуществом, включаются в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода в эксплуатацию.

Расходы, связанные с приобретением изданий (книг, брошюр, журналов и иных подобных объектов) для использования в производственных целях

включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в полном объеме в момент приобретения.

4.2.3. Учет расходов на оплату труда

В расходы на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства Российской Федерации, трудовым договором, заключенным с работником, и (или) коллективным договором, согласно требованиям, установленным ст. 255 НК РФ и п.п. 21-29, 37-38 ст. 270 НК РФ.

Резерв на оплату отпусков в налоговом учете не создается, расходы на оплату отпусков учитываются для целей налогообложения в том расчетном периоде, в котором они начислены. Таким образом, в момент отражения фактических расходов на оплату труда в бухгалтерском учете (за счет созданного резерва на счете 96) они признаются таковыми в налоговом учете, в составе затрат на счетах 20, 23, 25, 26, 29 для налогового учета.

Резерв на вознаграждения по итогам работы за год в налоговом учете не создается.

Расходы на страхование работников признаются в соответствии с требованиями ст.ст. 255, 272 НК РФ.

4.2.4. Налоговый учет затрат, связанных с созданием объектов амортизируемого имущества

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. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

Амортизируемым имуществом также признаются:

- капитальные вложения в арендованные Обществом объекты основных средств, в форме неотделимых улучшений, произведенные с согласия арендодателя;
- капитальные вложения в предоставленные по договору безвозмездного пользования объекты основных средств, в форме неотделимых улучшений, произведенных организацией-ссудополучателем с согласия организации-ссудодателя.

Первоначальная стоимость объектов амортизируемых основных средств определяется как фактические затраты на их приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением суммы налогов, подлежащей вычету или учитываемой в составе расходов в соответствии с Налоговым кодексом РФ. При этом, платежи за регистрацию прав на недвижимое имущество, взимаемые в соответствии с гл.25.3 НК РФ, уплаченные до ввода объекта недвижимого имущества в эксплуатацию также формируют первоначальную стоимость объектов амортизируемых основных средств. Платежи за регистрацию прав на недвижимое имущество, уплаченные после ввода объекта в эксплуатацию учитываются для целей налогообложения прибыли в составе прочих расходов, согласно пп.40 п.1 ст.264 НК РФ.

В сумму фактических затрат на приобретение основных средств не включаются проценты по заемным средствам, платежи за предоставление информации о зарегистрированных правах, оплата услуг уполномоченным органов и специализированных организаций по оценке имущества, изготовлению документов кадастрового и технического учета объектов недвижимости.

Капитальные вложения в арендованное Обществом имущество, подлежащие амортизации, оцениваются исходя из суммы затрат в соответствии с описанным выше порядком. Капитальные вложения арендатора в имущество, сданное Обществом в аренду, возмещаемые Обществом, оцениваются исходя из суммы, возмещаемой арендатору.

При получении объектов основных средств безвозмездно либо выявлено в результате инвентаризации их оценка осуществляется исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений ст. 105.3 НК РФ, но не ниже остаточной стоимости. Информация о ценах должна быть подтверждена документально или путем проведения независимой оценки. Объекты основных средств, выявленные по результатам проведенной инвентаризации, подлежат учету по текущей рыночной стоимости.

Первоначальная стоимость основных средств, полученных в качестве вклада в уставный капитал, оценивается как остаточная налоговая стоимость по данным передающей стороны на момент передачи.

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.

Первоначальная стоимость имущества, полученного в качестве объекта концессионного соглашения определяется как рыночная стоимость такого имущества, определенная на момент его получения и увеличенная 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 НК РФ.

Первоначальная стоимость основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям.

Стоимость затрат, увеличивающих стоимость объекта основных средств, при модернизации, реконструкции, техническом перевооружении, также формируется в размере фактических затрат, не включающих проценты по заемным средствам, платежи за регистрацию прав на недвижимое имущество (при перерегистрации прав).

Если организация в течение какого-либо календарного месяца была учреждена, ликвидирована, реорганизована или иначе преобразована таким образом, что в соответствие со ст.55 НК РФ налоговый период для нее начинается либо заканчивается до окончания календарного месяца, то амортизация начисляется с учетом следующих особенностей:

- амортизация начисляется ликвидируемой организацией по месяц (включительно), в котором завершена ликвидация, а реорганизуемой организацией – по месяц (включительно), в котором в установленном порядке завершена реорганизация;
- амортизация начисляется учреждаемой, образующейся в результате реорганизации организацией с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором была осуществлена ее государственная регистрация.

4.2.5. Налоговый учет основных средств

Срок полезного использования объектов амортизируемых основных средств (в том числе объектов основных средств после реконструкции, модернизации) определяется решением постоянно действующей комиссии, созданной на основании приказа руководителя Общества, с учетом классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, установленной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1, а в случае отсутствия объектов в данной классификации – на основе информации о технических условиях или рекомендаций организаций - изготовителей.

При определении срока полезного использования объектов амортизируемых основных средств, Общество руководствуется (всегда, когда такой подход применим) принципами равномерного отнесения на расходы амортизационных отчислений в бухгалтерском и налоговом учете с целью возникновения наименьших временных разниц, образующихся при расчете налога на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02.

По приобретаемым объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования уменьшается на количество лет (месяцев)

эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками и объекты основных средств подлежат включению в состав той амортизационной группы (подгруппы), в которую они были включены у предыдущего собственника.

Если срок фактического использования данных объектов основных средств у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый классификацией основных средств, утвержденной Правительством РФ, срок полезного использования определяется самостоятельно исходя из требований техники безопасности и других факторов.

Начисление амортизации по объектам амортизируемого имущества, в том числе по объектам основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации, начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию, независимо от даты его государственной регистрации (п. 4 ст. 259 НК РФ).

Расходы при реализации амортизируемого имущества определяются согласно ст. 268 НК РФ. Если остаточная стоимость имущества превышает выручку от его реализации, то разница между этими величинами признается убытком в следующем порядке: полученный убыток включается в состав расходов равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации. В случае если на момент реализации основного средства фактический срок эксплуатации объекта превышает нормативный срок его полезного использования, убыток от реализации таких основных средств, включается в состав прочих расходов единовременно непосредственно в момент реализации данного объекта.

По всем объектам основных средств, применяется линейный метод начисления амортизации.

Срок полезного использования (в общем случае) определяется решением постоянно действующей комиссии, либо из расчета максимального срока, предусмотренного соответствующей группой:

- Первая группа - все недолговечное имущество со сроком полезного использования от 1 года до 2 лет включительно;
- Вторая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 2 лет до 3 лет включительно;
- Третья группа - имущество со сроком полезного использования свыше 3 лет до 5 лет включительно;
- Четвертая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 5 лет до 7 лет включительно;
- Пятая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 7 лет до 10 лет включительно;

• Шестая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 10 лет до 15 лет включительно;

• Седьмая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 15 лет до 20 лет включительно;

• Восьмая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 20 лет до 25 лет включительно;

• Девятая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 25 лет до 30 лет включительно;

• Десятая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 30 лет;

• Отдельная группа (п.1, ст.322 НК РФ, до 2009г.) – имущество, фактический срок использования которого на 01 января 2002 года был больше, чем срок полезного использования, установленный требованиями ст. 258 НК РФ.

По амортизируемым объектам основных средств, которые являются предметом договора финансовой аренды (договора лизинга), к основной норме амортизации может (по решению Общества) применяться специальный коэффициент 3. Этот коэффициент не применяется к основным средствам, относящимся к 1-3 амортизационным группам.

По амортизируемым объектам основных средств, используемым для работы в условиях агрессивной среды, к основной норме амортизации может (по решению Общества) применяться специальный коэффициент 2.

По амортизируемым объектам основных средств, используемым для работы в условиях повышенной сменности, к основной норме амортизации может (по решению Общества) применяться коэффициент 2.

По амортизируемым объектам основных средств, относящимся к объектам, имеющим высокую энергетическую эффективность, в соответствии с перечнем таких объектов, установленным Правительством РФ, или к объектам, имеющим высокий класс энергетической эффективности, если в отношении таких объектов в соответствии с законодательством РФ предусмотрено определение классов энергетической эффективности, к основной норме амортизации может (по решению Общества) применяться коэффициент 2.

Отнесение объектов основных средств к используемым для работы в условиях агрессивной среды и для работы в условиях повышенной сменности производится в соответствии с законодательными актами и нормативными документами соответствующих министерств и ведомств, регламентирующими указанные вопросы, а при отсутствии таких документов - по согласованию с отделами и службами Общества, ответственными за эксплуатацию, возведение, приобретение, техническое состояние, техническое перевооружение и реконструкцию основных средств.

По решению руководства Общества допускается начисление амортизации по нормам амортизации, ниже установленных законодательством Российской Федерации. Использование пониженных норм амортизации допускается только с начала налогового периода и в течение всего налогового периода. Указанное решение принимается на основании экспертных оценок технических специалистов Общества с учетом требований техники безопасности и других факторов.

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.

Недостача основных средств в производстве и на складах, в случае отсутствия виновных лиц, а также убытки от хищений, виновники которых не установлены, приравниваются к внереализационным расходам. Факт отсутствия виновных лиц должен быть документально подтвержден уполномоченным органом государственной власти.

Затраты на осуществление всех видов ремонта основных средств (текущего и капитального) включаются в расходы по обычным видам деятельности в периоде, в котором закончены и приняты ремонтные работы.

Резервы на ремонт основных фондов или ремонтный фонд не создаются.

4.2.6. Налоговый учет нематериальных активов

Нематериальными активами 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.

Для признания нематериального актива необходимо наличие способности приносить экономические выгоды (доход), а также наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого нематериального актива и (или) исключительного права у налогоплательщика на результаты интеллектуальной деятельности (в том числе патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака).

К нематериальным активам, в частности, относятся:

- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное право автора или иного правообладателя на использование топологии интегральных микросхем;
- исключительное право на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров и фирменное наименование;
- владение «ноу-хау», секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта.

К нематериальным активам не относятся:

- не давшие положительного результата научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;
- интеллектуальные и деловые качества работников организации, их квалификация и способность к труду.

Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма всех расходов на их приобретение (создание) и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением сумм налогов, учитываемых в составе расходов. Стоимость нематериальных активов, созданных Обществом, определяется как сумма фактических расходов на их создание, изготовление, за исключением сумм налогов, учитываемых в составе расходов.

В отношении всех объектов нематериальных активов применяется линейный способ амортизации.

4.2.7. Расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (НИОКР)

Расходы на научно-исследовательские и (или) опытно-конструкторские разработки признаются для целей налогообложения с учетом требований ст. 262 НК РФ, ст. 769 ГК РФ.

Расходами на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки признаются расходы, относящиеся к созданию новой или усовершенствованию производимой продукции (товаров, работ, услуг), в частности, расходы на изобретательство, а также расходы на формирование Российского фонда технологического развития, иных отраслевых и межотраслевых фондов финансирования научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, зарегистрированных в порядке, предусмотренном Федеральным законом от 23.08.1996г. № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике» (с изменениями и дополнениями), а также расходы на формирование Российского фонда технологического развития и иных отраслевых и межотраслевых фондов финансирования НИОКР по перечню, утвержденному Правительством РФ.

Расходы на НИОКР для целей налогообложения, в соответствии со ст. 262 НК, должны определяться наличием следующих признаков:

- по предназначению они должны быть связаны с созданием или совершенствованием применяемых технологий, производимой продукции, созданием новых видов сырья и материалов;
- по возможности использования результатов они должны быть предназначены для использования в производстве и/или реализации продукции, услуг.

Расходы Общества на НИОКР, предусмотренные п.п.1-5 п.2 ст.262, признаются Обществом для целей налогообложения независимо от результата соответствующих научных исследований и (или) опытно-конструкторских

разработок после завершения этих исследований или разработок и подписания сторонами акта сдачи-приемки.

Если в результате произведенных расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки Общество получает исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности (указанные в п.3 ст.257 НК РФ), данные права признаются нематериальными активами, которые подлежат амортизации в порядке, установленном п.п.2,5 ст.258 НК РФ, с учетом положений п.3 ст.259 НК РФ.

Общество, в случае осуществления расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки по Перечню научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок, установленному Правительством Российской Федерации, включает указанные расходы в состав прочих расходов того отчетного (налогового) периода, в котором завершены такие исследования или разработки, в размере фактических затрат.

Расходы на НИОКР, осуществленные в форме отчислений на формирование Российского фонда технологического развития, а также иных отраслевых и межотраслевых фондов финансирования научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, зарегистрированных в порядке, предусмотренном Федеральным законом «О науке и государственной научно-технической политике», признаются для целей налогообложения в пределах 1,5 % доходов (валовой выручки) Общества, в том отчетном (налоговом) периоде, в котором были произведены соответствующие расходы.

Формирование в налоговом учете резерва предстоящих расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки в порядке, предусмотренном ст.267.2 НК РФ, Общество не производит.

4.2.8. Расходы при реализации (выбытии) ценных бумаг

К расходам, связанным с приобретением и реализацией (выбытием) ценных бумаг, относятся:

- расходы по оплате услуг специализированных организаций и иных лиц за оценочные, консультационные, информационные и регистрационные услуги;
- вознаграждения, уплачиваемые посредникам (включая оплату услуг депозитариев, связанных с переходом права собственности) и вознаграждения, уплачиваемые организациям, обеспечивающим заключение и исполнение сделок;
- другие обоснованные и документально подтвержденные расходы, непосредственно связанные с приобретением и реализацией ценных бумаг.

Расходы при реализации (или ином выбытии) процентных (купонных) ценных бумаг определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги, затрат по приобретению, затрат на реализацию, суммы накопленного процентного

(купонного) дохода, уплаченной Обществом продавцу ценной бумаги. При этом в расход не включаются суммы накопленного процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.

Расходы при реализации (или ином выбытии) беспроцентных ценных бумаг определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги, затрат по приобретению и реализации.

4.2.9. Учет иных расходов, связанных с производством и реализацией

Расходы на страхование признаются в соответствии с порядком, предусмотренным ст. 263 и 272 НК РФ.

По условиям договоров обязательного и добровольного страхования (негосударственного пенсионного обеспечения) заключенного на срок 1 год и более, расходы признаются:

- в случае уплаты взноса разовым платежом - равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.
- в случае уплаты взносов несколькими платежами – равномерно по каждому платежу в течение срока, соответствующему периоду уплаты взносов (году, полугодию, кварталу, месяцу), пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде, начиная со дня отчетного периода.

При пролонгации договоров обязательного и добровольного страхования (негосударственного пенсионного обеспечения), 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.

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).

Расходы в виде арендных (лизинговых) платежей за арендуемое (принятое в лизинг) имущество, иные аналогичные расходы отражаются в налоговом учете на день их отражения в бухгалтерском учете, но не позднее последней даты месяца, к

которому они относятся с учетом принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов.

Представительские расходы признаются для целей налогообложения с учетом требований п. 2 ст. 264 НК РФ, п. 42 ст. 270 НК РФ, п.п. 5 п. 7 ст. 272 НК РФ и Положением о представительских расходах.

Представительские расходы в течение отчетного (налогового) периода включаются в состав прочих расходов в размере, не превышающем 4 % от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период.

Расходы на рекламу признаются для целей налогообложения с учетом требований п.п. 28 п. 1, п. 4 ст. 264 НК РФ, п. 16, п. 44 ст. 270 НК РФ, п.п. 2 п. 7, п. 2 ст. 272 НК РФ.

Расходы на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям розыгрышей таких призов во время проведения массовых рекламных кампаний, расходы на изготовление рекламных сувениров, расходы на проведение дегустации рекламируемых продуктов, а также расходы на иные виды рекламы, не указанные в абзацах 2-4 п. 4 ст. 264 НК РФ, осуществленные им в течение отчетного (налогового) периода, для целей налогообложения признаются в размере, не превышающем 1 % выручки от реализации, определяемой в соответствии со ст. 249 НК РФ.

Расходы, связанные с приобретением права на использование программ для электронно-вычислительных машин (ЭВМ) и баз данных по договорам с правообладателем (по лицензионным соглашениям), в том числе расходы на приобретение исключительных прав на программы для ЭВМ стоимостью менее 100 000 рублей и обновление программ для ЭВМ и баз данных, относятся на расходы с учетом принципа равномерности признания расходов. То есть устанавливается срок списания данных расходов на основании срока, определенного в технической документации или первичных документах к каждому праву. В случае отсутствия срока использования права в технической документации и первичных документах, срок устанавливается самостоятельно приказом по Обществу.

Расходы по договорам аренды земельных участков признаются расходами отчетного (налогового периода) равномерно в течение срока действия договора аренды, если договор аренды земельного участка в соответствии с законодательством РФ не подлежит государственной регистрации.

4.3. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ДОХОДОВ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

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

Датой реализации недвижимого имущества признается дата передачи недвижимого имущества приобретателю этого имущества по передаточному акту или иному документу о передаче недвижимого имущества.

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) учитывается для целей налогообложения за вычетом налогов, предъявленных покупателям.

Для целей налогообложения доходы от реализации основных средств и иного имущества (за исключением ценных бумаг, доход от реализации которых определяется в порядке, установленном НК РФ) учитываются на основании данных бухгалтерского учета, за вычетом сумм налогов, предъявленных покупателям.

Доходы от сдачи имущества в аренду отражаются в налоговом учете в сумме, причитающейся к оплате за отчетный (налоговый) период в соответствии с условиями заключенных договоров, с учетом принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов. Указанные доходы признаются в налоговом учете на день их отражения в бухгалтерском учете, но не позднее последней даты месяца, к которому они относятся (если иное не установлено условиями договором).

4.4. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Для целей налогообложения учитываются курсовые разницы, рассчитываемые по правилам бухгалтерского учета и отраженные в регистрах бухгалтерского учета, с учетом положений п. 11 ст. 250 и п. 5 ст. 265 НК РФ.

Для целей налогообложения доходы и расходы от купли-продажи иностранной валюты учитываются на основании данных бухгалтерского учета.

Для целей налогообложения доходы (расходы) в виде процентов по долговым обязательствам любого вида учитываются исходя из фактической ставки.

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.

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных средств, включаются в состав затрат в том отчетном периоде, в котором были произведены.

Начисление доходов (проценты, дисконты) по заемным обязательствам отражаются в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления согласно заключенным договорам.

В состав внереализационных расходов включается также компенсация за задержку заработной платы. Основанием для включения данных расходов в состав внереализационных расходов является то, что п.п.13 п.1 ст.265 НК РФ прямо не указывает, при нарушении каких договорных обязательств – гражданско-правовых или трудовых - она применяется. При этом, данная компенсация представляет собой материальную ответственность работодателя, имеющую правовую природу пени. Кроме того, такая компенсация не поименована в ст.270 НК РФ как расходы, не учитываемые при налогообложении прибыли.

4.5. ОПРЕДЕЛЕНИЕ ЦЕНЫ РЕАЛИЗАЦИИ (ПРИОБРЕТЕНИЯ) ЦЕННЫХ БУМАГ, ОБРАЩАЮЩИХСЯ И НЕ ОБРАЩАЮЩИХСЯ НА ОРГАНИЗОВАННОМ РЫНКЕ ЦЕННЫХ БУМАГ, В ЦЕЛЯХ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Под фактической ценой сделки по ценным бумагам, не обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, для целей налогообложения, принимается фактическая цена сделки (или иного выбытия), если эта цена находится в интервале между минимальной и максимальной ценами, определенными исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен в размере 20% в сторону повышения или понижения от расчетной цены ценной бумаги.

В случае реализации (приобретения) ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, по цене ниже минимальной (выше максимальной) цены, определенной исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен, при определении финансового результата для целей налогообложения принимается минимальная (максимальная) цена, определенная исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен. Порядок определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, устанавливается федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг по согласованию с Министерством финансов российской Федерации.

Под фактической ценой сделки по ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, для целей налогообложения принимается фактическая цена сделки (или иного выбытия), если эта цена находится в интервале между минимальной и максимальной ценами сделок с указанной ценной бумагой, зарегистрированной организатором торговли на рынке ценных бумаг на дату совершения соответствующей сделки.

В случае совершения сделки через организатора торговли под датой совершения сделки следует понимать дату проведения торгов, на которых соответствующая сделка с ценной бумагой была заключена. В случае реализации ценной бумаги вне организованного рынка ценных бумаг датой совершения сделки считается дата определения всех существенных условий передачи ценной бумаги, то есть дата подписания договора.

Если по одной и той же ценной бумаге сделки на указанную дату совершались через двух и более организаторов торговли на рынке ценных бумаг, то налогоплательщик вправе самостоятельно выбрать организатора торговли, значения интервала цен которого будут использованы налогоплательщиком для целей налогообложения.

При отсутствии информации об интервале цен у организаторов торговли на рынке ценных бумаг на дату совершения сделки налогоплательщик принимает интервал цен при реализации этих ценных бумаг по данным организаторов торговли на рынке ценных бумаг на дату ближайших торгов, состоявшихся до дня совершения соответствующей сделки, если торги по этим ценным бумагам проводились у организатора торговли хотя бы один раз в течение последних трех месяцев.

В случае реализации (приобретения) ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, по цене ниже минимальной (выше максимальной) цены сделок на организованном рынке ценных бумаг при определении финансового результата принимается минимальная (максимальная) цена сделки на организованном рынке ценных бумаг.

При реализации или ином выбытии ценных бумаг, на расходы списывается стоимость выбывших ценных бумаг по стоимости единицы.

4.6. ПОРЯДОК ПЕРЕНОСА УБЫТКОВ НА БУДУЩЕЕ

В случае получения убытка в предыдущем налоговом периоде или в предыдущих налоговых периодах, Общество уменьшает налоговую базу текущего налогового периода на сумму полученного в предыдущих налоговых периодах убытка, с учетом ограничения, установленного п.2.1. ст.283 НК РФ.

В отчетные (налоговые) периоды с 1 января 2019 года по 31 декабря 2020 года налоговая база по налогу за текущий отчетный (налоговый) период, исчисленная в соответствии со ст.274 НК РФ (за исключением налоговой базы, к которой применяются налоговые ставки, установленные п.п.1.2, 1.5, 1.5-1, 1.7, 1.8, 1.10 ст.284 и п.п. 6 и 7 ст.288.1 НК РФ), не может быть уменьшена на сумму убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах, более чем на 50 процентов.

Убыток, не перенесенный на ближайший следующий год, может быть перенесен целиком или частично на следующие годы.

Перенос убытков на будущее производится Обществом в той очередности, в которой они понесены.

В случае проведения реорганизации налогоплательщик-правопреемник вправе уменьшать налоговую базу на сумму убытков, полученных реорганизуемыми организациями до момента реорганизаци.

4.7. РАСХОДЫ НА ФОРМИРОВАНИЕ РЕЗЕРВА ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ

Общество не создает резерв по сомнительным долгам в налоговом учете (п.3 ст.266 НК РФ).

4.8. РАСЧЕТЫ С БЮДЖЕТОМ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

4.8.1. Определение суммы налога на прибыль

Определение суммы налога на прибыль, подлежащей уплате за отчетный (налоговый) период, осуществляется централизованно ДБиНУиО Исполнительного аппарата на основании данных, представляемых, филиалами, обособленными подразделениями Общества, иными исполнителями.

Общая ставка налога на прибыль – 20% (3% и 17% в федеральный и региональный бюджет соответственно). Ставки налога по бюджетам приняты по 2020г.

Распределение сумм налога на прибыль, а также сумм авансовых платежей, по филиалам (обособленным подразделениям) не производится.

Общество, в соответствии с требованиями статьи 287 Налогового Кодекса РФ, исполняет функции налогового агента по исчислению, удержанию и перечислению в бюджет сумм налога на прибыль при:

- выплате доходов иностранной организации, не зарегистрированной в качестве налогоплательщика в налоговых органах на территории РФ;

- выплате дивидендов.

4.8.2. Налоговый период и порядок уплаты налога и авансовых платежей

Налоговым периодом по налогу на прибыль признается календарный год. Отчетным периодом по налогу на прибыль признается квартал.

Общество исчисляет и уплачивает по итогам каждого отчетного (налогового) периода сумму авансового платежа, исходя из ставки налога и прибыли, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода.

В течение отчетного периода (квартала) уплачиваются ежемесячные авансовые платежи в соответствии со ст.286 Налогового кодекса РФ.

Расчет суммы налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет, за отчетный период, производится централизованно ДБиНУиО Исполнительного аппарата Общества на основании данных по налогу на прибыль, представляемых филиалами в срок до 23 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, в

форме налоговых деклараций, расшифровок и справок по формам, утвержденным в Обществе, за подписью главного бухгалтера филиала и исполнителя (уполномоченного лица обособленного подразделения).

Подача деклараций в ИФНС, уплата налога на прибыль и авансовых платежей осуществляется централизованно ДБиНУиО Исполнительного аппарата Общества.

Ежемесячные авансовые платежи, подлежащие оплате в течение отчетного периода, уплачиваются в срок не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем, по итогам которого производится исчисление налога.

Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в первом квартале текущего налогового периода, принимается равной сумме ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в последнем квартале предыдущего налогового периода.

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.

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.

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.

Если рассчитанная таким образом сумма ежемесячного авансового платежа отрицательна или равна нулю, указанные платежи в соответствующем квартале не осуществляются.

5. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО

Налоговый учет по расчету налога на имущество осуществляется на основании Федерального закона РФ от 05.08.2000г. № 117-ФЗ (глава 30) «Налог на имущество организаций» (с изменениями и дополнениями), Закона Калининградской области от 27.11.2003г. № 336 «О налоге на имущество организаций» (с изменениями и дополнениями).

Налоговым периодом по налогу на имущество признается календарный год. Отчетным периодом по налогу на имущество признается квартал.

Объектами налогообложения признается недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в

качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета (п. 1 ст. 374 НК РФ).

Оценка имущества, формирующего налоговую базу, производится исходя из балансовой (остаточной) стоимости имущества, определяемой в соответствии с требованиями бухгалтерского учета, за исключением отдельных объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как кадастровая стоимость этого имущества, устанавливаемая Правительством Калининградской области.

В отношении недвижимого имущества, налоговая база по которому определяется как среднегодовая стоимость этого имущества, налоговая ставка устанавливается в размере 2,2%.

В отношении недвижимого имущества, налоговая база по которому определяется как кадастровая стоимость этого имущества, налоговая ставка устанавливается в следующих размерах: в 2019г. - 1,5%, а в последующие годы – 2,0%.

По объектам, по которым в соответствии с требованиями ПБУ 6/01, начисляется износ, остаточная стоимость для исчисления налоговой базы определяется как первоначальная (восстановительная) за вычетом износа. Для целей исчисления остаточной стоимости указанных объектов начисление и вычет износа производится ежемесячно.

ДБиНУиО Исполнительного аппарата, филиалы Общества (в том числе структурное подразделение - санаторий-профилакторий «Энергетик») исчисляют суммы авансовых платежей по налогу на имущество по истечении каждого отчетного периода.

ДБиНУиО Исполнительного аппарата, филиалы Общества (в том числе структурное подразделение - санаторий-профилакторий «Энергетик») сумму налога, подлежащую уплате в бюджет, определяют, как разницу между исчисленной суммой налога и суммами авансовых платежей по налогу, подлежащих уплате в течение налогового периода.

ДБиНУиО Исполнительного аппарата и филиалы Общества (в том числе структурное подразделение - санаторий-профилакторий «Энергетик») самостоятельно отражают в бухгалтерском учете исчисленные суммы налога на имущество в разрезе видов платежей, регистрации в ИФНС (по ОКТМО), уровням бюджета.

Отражение в бухгалтерском учете исчисленных сумм налога на имущество по ОКТМО 27701000 г.Калининград производится централизованно ДБиНУиО Исполнительного аппарата Общества по представленным расчетам по авансовым платежам и налоговым декларациям по налогу на имущество, справкам, установленными Обществом.

Налоговая отчетность направляется ДБиНУиО Исполнительного аппарата и филиалами Общества (в том числе структурное подразделение - санаторий-профилакторий «Энергетик») в территориальные налоговые органы с указанием

сумм налога, коды ОКТМО которых соответствуют территориям муниципальных образований, подведомственных данному налоговому органу не позднее 30 числа месяца, следующего за отчетным, а за истекший налоговый период - не позднее 30 марта года, следующего за истекшим.

Подача налоговой отчетности в ИФНС осуществляется следующим образом:

ДБиНУиО Исполнительного аппарата представляет отчетность в МРИ ФНС №9 по г.Калининграду по ОКТМО 2770100. В состав отчетности по Исполнительному аппарату входят суммы налога исчисленные в филиалах общества (Городские электрические сети, Западные электрические сети, Энергоремонт) по ОКТМО 27701000.

Филиал «Восточные электрические сети» представляет отчетность в МРИ ФНС №2 по Калининградской области по ОКТМО: 27739000 г.Черняховск, 27709000 г.Гусев, 27727000 г.Славск, 27730000 г.Советск, 27624101 г.Нестеров, 27713000 г.Краснознаменск, 27621101 г.Неман, 27716000 г.Озерск.

Санаторий-профилакторий «Энергетик» представляет отчетность в МРИ ФНС №10 по Калининградской области по ОКТМО 27634101 г.Светлогорск.

Филиал «Западные электрические сети» представляет отчетность в МРИ ФНС №10 по Калининградской области по ОКТМО: 27634101 г.Светлогорск, 27630101 г.Полесск, 27725000 г.Светлый, 27710000 г.Зеленоградск, 27719000 г.Правдинск, 27706000 г.Гвардейск, 27603101 г.Багратионовск, 27712000 г.Мамоново, 27707000 г.Гурьевск. В состав отчетности Филиала «Западные электрические сети» входят суммы налога, исчисленные в филиалах:

– «Восточные электрические сети» по ОКТМО: 27630101 г.Полесск, 27719000 г. Правдинск, 27706000 г.Гвардейск;

– «Энергоремонт» по ОКТМО: 27725000 г.Светлый.

Уплата авансовых платежей по налогу на имущество, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть субъектов РФ, производится ДБиНУиО Исполнительного аппарата и филиалами Общества (в том числе структурным подразделением - санаторий-профилакторий «Энергетик») в территориальные налоговые инспекции по соответствующим ОКТМО, поквартально не позднее 30 числа месяца, следующего за отчетным, а за истекший налоговый период - не позднее 30 марта года, следующего за истекшим.

6. РАСЧЕТЫ ПО ТРАНСПОРТНОМУ НАЛОГУ

Определение налоговой базы по транспортному налогу производится в соответствии с требованиями главы 28 Налогового Кодекса РФ и законом Калининградской области от 16.11.2002г. №193 (с изменениями и дополнениями).

Объектом налогообложения признаются автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на

пневматическом и гусеничном ходу, самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные (буксируемые суда) и другие водные и воздушные транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Налоговым периодом признается календарный год. Отчетным периодом признается квартал.

ДБиНУиО Исполнительного аппарата, филиалы Общества исчисляют суммы авансовых платежей по транспортному налогу по истечении каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой базы и налоговой ставки.

ДБиНУиО Исполнительного аппарата, филиалы Общества сумму налога, подлежащую уплате в бюджет, определяют как разницу между исчисленной суммой налога и суммами авансовых платежей по налогу, подлежащих уплате в течение налогового периода.

Уплата авансовых платежей по транспортному налогу производится ДБиНУиО Исполнительного аппарата и филиалами Общества поквартально не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим кварталом, а уплата налога за истекший налоговый период осуществляется не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом, по месту нахождения транспортных средств, при этом местом нахождения признается место их государственной регистрации.

Представление деклараций по транспортному налогу производится ДБиНУиО Исполнительного аппарата и филиалами Общества по месту нахождения транспортных средств, не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

7. СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

Страховые взносы устанавливаются главой 2.1 Налогового кодекса РФ. Исчисление и уплата страховых взносов по обязательному пенсионному страхованию, обязательному социальному страхованию, обязательному медицинскому страхованию (далее по тексту страховые взносы) регулируется главой 34 Налогового кодекса РФ.

Объектом налогообложения страховыми взносами, признаются выплаты и иные вознаграждения, выплачиваемые в пользу физических лиц (граждан РФ) по трудовым и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, а также иные вознаграждения и выплаты, начисляемые в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования.

Также, в соответствии с законом №243-ФЗ от 03.07.2016г., суточные сверх лимита: 700 рублей - командировки по России, 2 500 рублей – для заграничных командировок, подлежат обложению страховыми взносами.

Расчетным периодом по страховым взносам признается календарный год.

Отчетными периодами признается первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года.

Исчисление и уплата страховых взносов, а также составление и подача соответствующей отчетности, производится ДБиНУиО Исполнительного аппарата Общества, филиалами и обособленными подразделениями, имеющими отдельный баланс и производящими фактическое начисление выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц.

8. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Определение налоговой базы по налогу на доходы физических лиц, по отношению к которым Общество является налоговым агентом, осуществляется в соответствии с требованиями главы 23 Налогового Кодекса РФ.

Налоговым периодом признается календарный год.

Исчисление, представление сведений и уплата налога осуществляется ДБиНУиО Исполнительного аппарата Общества, филиалами и обособленными подразделениями по месту создания рабочих мест.

9. ПЛАТА ЗА НЕГАТИВНОЕ ВОЗДЕЙСТВИЕ НА ОКРУЖАЮЩУЮ СРЕДУ

Порядок исчисления и взимания платы за негативное воздействие на окружающую среду регулируется постановлением Правительства РФ от 28.08.92 №632.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду осуществляется за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух от стационарных источников (п. 1 ст. 16 Федерального закона от 10.01.2002 №7-ФЗ (с изменениями и дополнениями) "Об охране окружающей среды").

Отчетным периодом для перечисления платы является календарный год (п.2 ст. 16.4 Федерального закона от 10.01.2002 №7-ФЗ (с изменениями и дополнениями) "Об охране окружающей среды").

Уплата авансовых платежей за негативное воздействие производится ДБиНУиО Исполнительного аппарата и филиалами Общества поквартально не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим, а за истекший отчетный период - не позднее 1 марта года, следующего за истекшим (п. 3 ст. 16.4 Федерального закона от 10.01.2002 №7-ФЗ (с изменениями и дополнениями) "Об охране окружающей среды").

Сумма квартального авансового платежа определяется как произведение ¼ на сумму платы за негативное воздействие на окружающую среду, уплаченную за предыдущий год (Федеральный закон от 29 декабря 2015 г. №404-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "Об охране окружающей среды"").

ДБиНУиО Исполнительного аппарата и филиалы Общества ежеквартально отражают в бухгалтерском учете начисление платы за негативное воздействие на окружающую среду в размере авансовых платежей на основании расчета, предоставленного технической службой.

Технические службы Исполнительного аппарата и филиалов Общества, ответственные за составление расчетов платы за негативное воздействие на окружающую среду, по итогу отчетного года представляют в Управление Росприроднадзора по Калининградской области декларацию о плате за негативное воздействие на окружающую среду не позднее 1 марта года, следующего за истекшим (п. 5 ст. 16.2 п. 2,5,6 ст. 16.4 Федерального закона от 10.01.2002 №7-ФЗ (с изменениями и дополнениями) "Об охране окружающей среды").

10. ПРОЧИЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

Исчисление и уплата налога на землю, водного налога, государственной пошлины, а также иных налогов и сборов производится в соответствии с законодательством о налогах и сборах, регламентирующим порядок исчисления и уплаты соответствующих налогов и сборов Исполнительным аппаратом Общества, филиалами и обособленными подразделениями.

11. ВИДЫ НАЛОГОВ И СБОРОВ, УПЛАЧИВАЕМЫХ ОБЩЕСТВОМ

№ п\п	Вид налога	Является плательщиком		Плательщик
		в полном размере	с применением льгот	
1	2	3	4	5
1	**Федеральные налоги и сборы (ст. 13 НК РФ, в редакции Федерального закона от 29.07.2004г. №95-ФЗ)**			
1.1.	Налог на добавленную стоимость	В полном объеме	С применением льгот	Исполнительный аппарат АО«Янтарьэнерго» - в целом по Обществу.
1.2.	Акцизы			Отсутствует
1.3.	Налог на доходы физических лиц	В полном объеме		Исполнительный аппарат АО«Янтарьэнерго» - в своей части; Филиалы АО«Янтарьэнерго» - по месту нахождения рабочих мест; Обособленные подразделения АО«Янтарьэнерго» - по месту нахождения рабочих мест.
1.4.	Страховые взносы по обязательному пенсионному страхованию, обязательному социальному страхованию, обязательному медицинскому страхованию	В полном объеме		Исполнительный аппарат АО«Янтарьэнерго» - в своей части; Филиалы АО «Янтарьэнерго» - по месту нахождения рабочих мест. Обособленные подразделения АО«Янтарьэнерго» - по месту нахождения рабочих мест.
1.5.	Налог на прибыль организаций	В полном объеме		Исполнительный аппарат АО«Янтарьэнерго» - в целом по Обществу.
1.6.	Водный налог	В полном объеме		Филиалы АО «Янтарьэнерго» - по месту нахождения объектов налогообложения (скважин и т.д.).
1.7.	Государственная пошлина	В полном объеме		Исполнительный аппарат АО«Янтарьэнерго» - в своей части; Филиалы и обособленные подразделения АО «Янтарьэнерго» - в своей части.

№ п\п	Вид налога	Является плательщиком		Плательщик
		в полном размере	с применением льгот	
1	2	3	4	5
2	**Региональные налоги и сборы (ст. 14 НК РФ, в редакции Федерального закона от 29.07.2004г. №95-ФЗ)**			
2.1.	Налог на имущество предприятий	В полном объеме	С применением льгот	Исполнительный аппарат АО «Янтарьэнерго» - по городу Калининграду. Филиалы и обособленные подразделения АО «Янтарьэнерго» - в своей части, по месту нахождения имущества.
2.2	Транспортный налог	В полном объеме		Исполнительный аппарат АО«Янтарьэнерго» - в своей части; Филиалы и обособленные подраздлеления АО «Янтарьэнерго» - по месту регистрации транспортных средств.
3	**Местные налоги и сборы (ст. 15 НК РФ, в редакции Федерального закона от 29.07.2004г. №95-ФЗ)**			
3.1.	Земельный налог	В полном объеме		Исполнительный аппарат АО«Янтарьэнерго» - в своей части; Филиалы и обособленные подразделения АО «Янтарьэнерго» - по месту нахождения земельных участков.

Главный бухгалтер АО «Янтарьэнерго» **Н.А.Данилова**