

# ЕЖЕКВАРТАЛЬНЫЙ ОТЧЕТ

*Открытое акционерное общество "Янтарьэнергосбыт"*

*Код эмитента: 04555-D*

**за 1 квартал 2018 г.**

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

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

Генеральный директор ОАО "Янтарьэнергосбыт"

Дата: 14 мая 2018 г.

\_\_\_\_\_ В.В. Резакова

подпись

Главный бухгалтер ОАО "Янтарьэнергосбыт"

Дата: 14 мая 2018 г.

\_\_\_\_\_ М.А. Демченко

подпись

М.П.

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

Телефон: (4012) 55-60-45

Факс: (4012) 55-60-42

Адрес электронной почты: [chernyhv@yantarenergosbyt.ru](mailto:chernyhv@yantarenergosbyt.ru)

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

## Оглавление

Оглавление.....	2
Введение .....	5
Раздел I. Сведения о банковских счетах, об аудиторе (аудиторской организации), оценщике и о финансовом консультанте эмитента, а также о лицах, подписавших ежеквартальный отчет .....	6
1.1. Сведения о банковских счетах эмитента .....	6
1.2. Сведения об аудиторе (аудиторах) эмитента.....	9
1.3. Сведения об оценщике (оценщиках) эмитента.....	12
1.4. Сведения о консультантах эмитента .....	12
1.5. Сведения о лицах, подписавших ежеквартальный отчет .....	12
Раздел II. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента .....	13
2.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента .....	13
2.2. Рыночная капитализация эмитента .....	13
2.3. Обязательства эмитента.....	13
2.3.1. Заемные средства и кредиторская задолженность .....	13
2.3.2. Кредитная история эмитента.....	13
2.3.3. Обязательства эмитента из предоставленного им обеспечения .....	13
2.3.4. Прочие обязательства эмитента.....	13
2.4. Риски, связанные с приобретением размещаемых (размещенных) ценных бумаг .....	13
2.4.1. Отраслевые риски .....	14
2.4.2. Страновые и региональные риски .....	16
2.4.3. Финансовые риски .....	17
2.4.4. Правовые риски.....	17
2.4.5. Риск потери деловой репутации (репутационный риск) .....	18
2.4.6. Стратегический риск.....	18
2.4.7. Риски, связанные с деятельностью эмитента .....	18
Раздел III. Подробная информация об эмитенте .....	20
3.1. История создания и развитие эмитента.....	20
3.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента.....	20
3.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента .....	20
3.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента .....	20
3.1.4. Контактная информация.....	21
3.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика .....	21
3.1.6. Филиалы и представительства эмитента.....	21
3.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента .....	21
3.2.1. Основные виды экономической деятельности эмитента.....	21
3.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента .....	22
3.2.3. Материалы, товары (сырье) и поставщики эмитента.....	22
3.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента .....	22
3.2.5. Сведения о наличии у эмитента разрешений (лицензий) или допусков к отдельным видам работ .....	22
3.2.6. Сведения о деятельности отдельных категорий эмитентов .....	22
3.2.7. Дополнительные требования к эмитентам, основной деятельностью которых является добыча полезных ископаемых.....	23
3.2.8. Дополнительные требования к эмитентам, основной деятельностью которых является оказание услуг связи .....	23
3.3. Планы будущей деятельности эмитента .....	23
3.4. Участие эмитента в банковских группах, банковских холдингах, холдингах и ассоциациях .....	24
3.5. Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение .....	24

3.6. Состав, структура и стоимость основных средств эмитента, информация о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, а также обо всех фактах обременения основных средств эмитента .....	24
Раздел IV. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента .....	25
4.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента.....	25
4.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств.....	25
4.3. Финансовые вложения эмитента .....	25
4.4. Нематериальные активы эмитента .....	25
4.5. Сведения о политике и расходах эмитента в области научно-технического развития, в отношении лицензий и патентов, новых разработок и исследований .....	25
4.6. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента .....	25
4.7. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента .....	25
4.8. Конкуренты эмитента .....	26
Раздел V. Подробные сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, и краткие сведения о сотрудниках (работниках) эмитента .....	27
5.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента.....	27
5.2. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента.....	32
5.2.1. Состав совета директоров (наблюдательного совета) эмитента.....	32
5.2.2. Информация о единоличном исполнительном органе эмитента .....	37
5.2.3. Состав коллегиального исполнительного органа эмитента .....	38
5.3. Сведения о размере вознаграждения и/или компенсации расходов по каждому органу управления эмитента .....	38
5.4. Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, а также об организации системы управления рисками и внутреннего контроля.....	38
5.5. Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента.....	39
5.6. Сведения о размере вознаграждения и (или) компенсации расходов по органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента .....	42
5.7. Данные о численности и обобщенные данные о составе сотрудников (работников) эмитента, а также об изменении численности сотрудников (работников) эмитента.....	43
5.8. Сведения о любых обязательствах эмитента перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном капитале эмитента.....	43
Раздел VI. Сведения об участниках (акционерах) эмитента и о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность .....	44
6.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента .....	44
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 контролируемых 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.....	44
6.3. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном капитале эмитента, наличии специального права ('золотой акции').....	45
6.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном капитале эмитента.....	45
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.....	45
6.6. Сведения о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность .....	46
6.7. Сведения о размере дебиторской задолженности .....	47
Раздел VII. Бухгалтерская(финансовая) отчетность эмитента и иная финансовая информация.....	48
7.1. Годовая бухгалтерская(финансовая) отчетность эмитента .....	48
7.2. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента.....	56

7.3. Консолидированная финансовая отчетность эмитента .....	58
7.4. Сведения об учетной политике эмитента .....	59
7.5. Сведения об общей сумме экспорта, а также о доле, которую составляет экспорт в общем объеме продаж.....	59
7.6. Сведения о существенных изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего завершенного отчетного года .....	59
7.7. Сведения об участии эмитента в судебных процессах в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента .....	59
Раздел VIII. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах60	
8.1. Дополнительные сведения об эмитенте.....	60
8.1.1. Сведения о размере, структуре уставного капитала эмитента.....	60
8.1.2. Сведения об изменении размера уставного капитала эмитента .....	60
8.1.3. Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента.....	60
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.....	63
8.1.5. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом .....	63
8.1.6. Сведения о кредитных рейтингах эмитента .....	63
8.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента.....	63
8.3. Сведения о предыдущих выпусках эмиссионных ценных бумаг эмитента, за исключением акций эмитента.....	64
8.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены.....	64
8.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых не являются погашенными.....	64
8.4. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям эмитента с обеспечением, а также об обеспечении, предоставленном по облигациям эмитента с обеспечением .64	
8.4.1. Дополнительные сведения об ипотечном покрытии по облигациям эмитента с ипотечным покрытием .....	65
8.4.2. Дополнительные сведения о залоговом обеспечении денежными требованиями по облигациям эмитента с залоговым обеспечением денежными требованиями.....	65
8.5. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента .....	65
8.6. Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам .....	65
8.7. Сведения об объявленных (начисленных) и (или) о выплаченных дивидендах по акциям эмитента, а также о доходах по облигациям эмитента .....	66
8.7.1. Сведения об объявленных и выплаченных дивидендах по акциям эмитента .....	66
8.7.2. Сведения о начисленных и выплаченных доходах по облигациям эмитента .....	69
8.8. Иные сведения.....	69
8.9. Сведения о представляемых ценных бумагах и эмитенте представляемых ценных бумаг, право собственности на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками .....	69
Приложение к ежеквартальному отчету. Аудиторское заключение к годовой бухгалтерской(финансовой) отчетности эмитента .....	70
Приложение к ежеквартальному отчету. Информация, сопутствующая годовой бухгалтерской(финансовой) отчетности эмитента.....	76
Приложение к ежеквартальному отчету. Приложение к годовому бухгалтерскому балансу .....	95
Приложение к ежеквартальному отчету. Учетная политика .....	113

## Введение

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

*В отношении ценных бумаг эмитента осуществлена регистрация проспекта ценных бумаг*

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

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

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

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

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

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

*[www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=14136](http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=14136)*

*Телефон: (4012) 55-60-01*

*Факс: (4012) 55-60-42*

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

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

### **1.1. Сведения о банковских счетах эмитента**

Сведения о кредитной организации

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

Сокращенное фирменное наименование: *ГПБ (АО)*

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

ИНН: *7744001497*

БИК: *042748866*

Номер счета: *40702810500380000406*

Корр. счет: *30101810800000000866*

Тип счета: *расчетный*

Сведения о кредитной организации

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

Сокращенное фирменное наименование: *ПАО Сбербанк*

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

ИНН: *7707083893*

БИК: *042748634*

Номер счета: *40702810420100000183*

Корр. счет: *30101810100000000634*

Тип счета: *расчетный*

Сведения о кредитной организации

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

Сокращенное фирменное наименование: *ПАО Сбербанк*

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

ИНН: *7707083893*

БИК: *042748634*

Номер счета: *40702810120180000144*

Корр. счет: *30101810100000000634*

Тип счета: *расчетный*

Сведения о кредитной организации

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

Сокращенное фирменное наименование: *ПАО Сбербанк*

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

ИНН: *7707083893*

БИК: *042748634*

Номер счета: *40702810720170000101*

Корр. счет: *30101810100000000634*

Тип счета: *расчетный*

Сведения о кредитной организации

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

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

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

ИНН: **3906098008**

БИК: **042748701**

Номер счета: **40702810500000004081**

Корр. счет: **30101810800000000701**

Тип счета: **расчетный**

Сведения о кредитной организации

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

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

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

ИНН: **3906098008**

БИК: **042748701**

Номер счета: **40702810900000004487**

Корр. счет: **30101810800000000701**

Тип счета: **расчетный**

Сведения о кредитной организации

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

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

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

ИНН: **7831000122**

БИК: **044030861**

Номер счета: **40702810800000005509**

Корр. счет: **30101810800000000861**

Тип счета: **расчетный**

Сведения о кредитной организации

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

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

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

ИНН: **3906098008**

БИК: **042748701**

Номер счета: **40702810800000005667**

Корр. счет: **30101810800000000701**

Тип счета: **расчетный**

Сведения о кредитной организации

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

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

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



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

Сведения о кредитной организации

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

Сведения о кредитной организации

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

Сведения о кредитной организации

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

Сведения о кредитной организации

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



Сведения о кредитной организации

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

Сокращенное фирменное наименование: *ПАО "Промсвязьбанк"*

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

ИНН: *7744000912*

БИК: *044030920*

Номер счета: *40702810406000026704*

Корр. счет: *3010181000000000920*

Тип счета: *расчетный*

Сведения о кредитной организации

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

Сокращенное фирменное наименование: *ГПБ (АО)*

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

ИНН: *7744001497*

БИК: *042748866*

Номер счета: *40702810400383000406*

Корр. счет: *30101810800000000866*

Тип счета: *расчетный*

Сведения о кредитной организации

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

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

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

ИНН: *7728168971*

БИК: *044030786*

Номер счета: *40702810632170003803*

Корр. счет: *30101810600000000786*

Тип счета: *расчетный*

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

## **1.2. Сведения об аудиторской организации (аудиторах) эмитента**

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

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

Сокращенное фирменное наименование: *ООО АКГ «Новгородаудит»*

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

ИНН: *5321070337*

ОГРН: *1025300787027*

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

Факс: *(8162) 63-87-97*

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

Данные о членстве аудитора в саморегулируемых организациях аудиторов

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

Место нахождения

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

Дополнительная информация: **Сведений нет.**

Отчетный год (годы) из числа последних пяти 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
2012	
2013	
2014	
2015	
2016	
2017	

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**

Порядок выбора аудитора эмитента

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

*Отсроченных и просроченных платежей за оказанные аудитором услуги нет.*

Наличие долей участия аудитора (должностных лиц аудитора) в уставном капитале эмитента – *нет*;

Предоставление заемных средств аудитору (должностным лицам аудитора) эмитентом – *нет*;

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

Сведения о должностных лицах эмитента, являющихся одновременно должностными лицами аудитора (аудитором) – *таких лиц нет.*

### **1.3. Сведения об оценщике (оценщиках) эмитента**

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

### **1.4. Сведения о консультантах эмитента**

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

### **1.5. Сведения о лицах, подписавших ежеквартальный отчет**

ФИО: *Демченко Марина Андреевна*

Год рождения: *1958*

Сведения об основном месте работы:

Организация: *Открытое акционерное общество «Янтарьэнергосбыт»*

Должность: *Главный бухгалтер*

ФИО: *Резакова Владислава Владимировна*

Год рождения: *1973*

Сведения об основном месте работы:

Организация: *Открытое акционерное общество «Янтарьэнергосбыт»*

Должность: *Генеральный директор*

## **Раздел II. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента**

### **2.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента**

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

### **2.2. Рыночная капитализация эмитента**

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

### **2.3. Обязательства эмитента**

#### **2.3.1. Заемные средства и кредиторская задолженность**

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

#### **2.3.2. Кредитная история эмитента**

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

#### **2.3.3. Обязательства эмитента из предоставленного им обеспечения**

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

#### **2.3.4. Прочие обязательства эмитента**

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

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

Политика эмитента в области управления рисками:

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

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

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

### 2.4.1. Отраслевые риски

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2) Лишения статуса субъекта оптового рынка.

3) Уменьшение клиентской базы.

4) Риски регулирования (тарифно-балансовые риски);

5) Риск принятия неверного тарифно-балансового решения;

6) Риск получения недостаточной сбытовой надбавки в тарифе;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Предполагаемые действия Эмитента в случае усиления конкуренции:

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



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

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

## 2.4.2. Страновые и региональные риски

### *Страновые риски*

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

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

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

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

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

### *Региональные риски*

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

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

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

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

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

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

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

### **2.4.3. Финансовые риски**

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

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

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

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

### **2.4.4. Правовые риски**

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

#### **Риски, связанные с изменением валютного законодательства:**

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

#### **Риски, связанные с изменением налогового законодательства:**

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

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

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

#### **Риски, связанные с изменениями правил таможенного контроля и пошлин:**

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

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

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

#### **Риски, связанные с изменением судебной практики, связанной с деятельностью эмитента (в том числе по вопросам лицензирования), которые могут негативно сказаться на результатах его**

**деятельности, а также на результатах текущих судебных процессов, в которых участвует эмитент:**

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

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

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

#### **2.4.5. Риск потери деловой репутации (репутационный риск)**

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

#### **2.4.6. Стратегический риск**

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

#### **2.4.7. Риски, связанные с деятельностью эмитента**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Организации, осуществляющие энергосбытовую деятельность, обязаны получить лицензию не позднее одного года после дня вступления в силу настоящего Федерального закона (статья 4). В соответствии со статьей 5 данный документ вступает в силу со дня официального опубликования, за исключением отдельных положений, вступающих в силу в иные сроки.

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

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

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

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

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

## Раздел III. Подробная информация об эмитенте

### 3.1. История создания и развитие эмитента

#### 3.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента

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

Дата введения действующего полного фирменного наименования: *02.06.2008*

Сокращенное фирменное наименование эмитента: *ОАО "Янтарьэнергосбыт"*

Дата введения действующего сокращенного фирменного наименования: *02.06.2008*

Все предшествующие наименования эмитента в течение времени его существования

*Наименование эмитента в течение времени его существования не менялось*

#### 3.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента

Основной государственный регистрационный номер юридического лица: *1083925011422*

Дата государственной регистрации: *02.06.2008*

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

#### 3.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента

Эмитент создан на неопределенный срок.

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

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

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

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

Цель создания эмитента: получение прибыли.

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

В составе компании функционируют 2 межрайонных отделения и 21 участок сбыта, осуществляющих энергосбытовую деятельность во всех административных районах, городах и населенных пунктах Калининградской области.

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

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

- покупка электрической энергии (мощности) на оптовом и розничных рынках электрической энергии (мощности);

- реализация (продажа) электрической энергии (мощности) на оптовом и розничных рынках электрической энергии (мощности) потребителям (в том числе гражданам);
- оказание услуг третьим лицам, в том числе по сбору платежей за отпускаемые товары и оказываемые услуги;
- оказание услуг по организации коммерческого учета;
- предоставление коммунальных услуг населению;
- разработка, организация и проведение энергосберегающих мероприятий;
- выполнение функций гарантирующего поставщика на основании решений уполномоченных органов;
- инвестиционная деятельность;
- оказание консалтинговых и иных услуг, связанных с реализацией электрической энергии юридическим и физическим лицам;
- организация и проведение работы с кадрами, включая подготовку и переподготовку, проверку знаний персоналом правил технической эксплуатации, правил пожарной безопасности, техники безопасности и других;
- обеспечение в пределах компетенции режима экономической, физической и информационной безопасности Общества;
- охранная деятельность исключительно в интересах собственной безопасности в рамках создаваемой Обществом Службы безопасности, которая в своей деятельности руководствуется Законом РФ «О частной детективной и охранной деятельности в Российской Федерации» и действующим законодательством РФ;
- организация и проведение оборонных мероприятий по вопросам мобилизационной подготовки, гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и защиты сведений, составляющих государственную тайну, в соответствии с действующим законодательством РФ;
- иные виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации.
- Отдельными видами деятельности, перечень которых определяется федеральными законами, Общество может заниматься только на основании специального разрешения (лицензии).
- Отдельные виды деятельности Общество в соответствии с действующим законодательством вправе осуществлять только, являясь членом соответствующих саморегулируемых организаций.

### **3.1.4. Контактная информация**

Место нахождения эмитента

*236005 Россия, г.Калининград, Дарвина 10*

Адрес эмитента, указанный в едином государственном реестре юридических лиц

*236005 Россия, г.Калининград, Дарвина 10*

Телефон: *(4012) 55-60-01*

Факс: *(4012) 55-60-42*

Адрес электронной почты: *secretar@yaensb.ru*

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

### **3.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика**

*3908600865*

### **3.1.6. Филиалы и представительства эмитента**

*Эмитент не имеет филиалов и представительств*

## **3.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента**

### **3.2.1. Основные виды экономической деятельности эмитента**

Код вида экономической деятельности, которая является для эмитента основной

Коды ОКВЭД
35.13

Коды ОКВЭД
35.14
70.22
82.99

### 3.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

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

### 3.2.3. Материалы, товары (сырье) и поставщики эмитента

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

### 3.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента

Основные рынки, на которых эмитент осуществляет свою деятельность:

Основные рынки, на которых эмитент осуществляет свою деятельность:

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

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

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

1. Возможное снижение потребления существующими потребителями вследствие:

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

2. Возможный уход потребителей к другим энергосбытовым компаниям.

Для уменьшения влияния негативных факторов эмитент предпринимает следующие действия:

- предложение наиболее выгодных условий крупным потребителям;
- помощь в выборе оптимального тарифного плана для потребителей;
- внедрение принципа «одного окна» для облегчения клиентам работы с Обществом;
- расширение сети обслуживания клиентов.

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

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

### 3.2.6. Сведения о деятельности отдельных категорий эмитентов

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



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

Основной деятельностью эмитента не является добыча полезных ископаемых

### **3.2.8. Дополнительные требования к эмитентам, основной деятельностью которых является оказание услуг связи**

Основной деятельностью эмитента не является оказание услуг связи

## **3.3. Планы будущей деятельности эмитента**

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

*Источником будущих доходов в перспективе остается реализация потребителям Калининградской области электрической энергии и оказание дополнительных услуг в пределах видов деятельности, предусмотренных Уставом Общества. Основной задачей на 2018-2019гг является целенаправленная деятельность компании по следующим направлениям:*

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

*Для достижения поставленной цели Обществом разработаны и реализовываются следующие мероприятия:*

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

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

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

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

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

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

**3.5. Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение**

*Эмитент не имеет подконтрольных организаций, имеющих для него существенное значение*

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

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

## **Раздел IV. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента**

### **4.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента**

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

### **4.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств**

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

### **4.3. Финансовые вложения эмитента**

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

### **4.4. Нематериальные активы эмитента**

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

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

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

### **4.6. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента**

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

### **4.7. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента**

Результаты деятельности эмитента оцениваются как удовлетворительные.  
К факторам, оказывающим влияние на деятельность эмитента, относятся:

#### **I. ВНЕШНИЕ:**

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

1.2. Принятие новых нормативных правовых актов в области энергетики.

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

1.4. Взаимодействие с потребителями энергии.

1.5. Платежеспособность потребителей энергии.

- 1.6. Взаимодействие с банками и другими кредитными организациями, органами Федерального казначейства при осуществлении расчетов за потребленную электроэнергию.
- 1.7. Выполнение (нарушение) договорных обязательств со стороны потребителей энергии.
- 1.8. Наличие конкурентов в сфере энергетики.
- 1.9. Взаимодействие с судебными, правоохранительными и иными органами, органами прокуратуры при защите законных прав и интересов Общества.
- 1.10. Другие.

## II. ВНУТРЕННИЕ:

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

Указанные факторы имеют продолжительный характер.

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

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

## 4.8. Конкуренты эмитента

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

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

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

### **5.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента**

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

*Органами управления Общества являются:*

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

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

*К компетенции Общего собрания акционеров относятся следующие вопросы:*

- 1) внесение изменений и дополнений в Устав или утверждение Устава 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) определение количественного состава Совета директоров Общества, избрание его членов 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) и о досрочном прекращении полномочий управляющей организации (управляющего);*
- 13) утверждение годовых отчетов, годовой бухгалтерской отчетности, в том числе отчетов о прибылях и об убытках (счетов прибылей и убытков) Общества, а также распределение прибыли (в том числе выплата (объявление) дивидендов, за исключением прибыли, распределенной в качестве дивидендов по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев финансового года) и убытков Общества по результатам финансового года;*
- 14) выплата (объявление) дивидендов по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев финансового года;*
- 15) определение порядка ведения Общего собрания акционеров Общества;*
- 16) принятие решений об одобрении сделок в случаях, предусмотренных статьей 83 Федерального закона «Об акционерных обществах»;*
- 17) принятие решений об одобрении крупных сделок в случаях, предусмотренных статьей 79 Федерального закона «Об акционерных обществах»;*
- 18) принятие решения об участии в холдинговых компаниях,*

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

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

*К компетенции Совета директоров Общества относятся следующие вопросы:*

*1) определение приоритетных направлений деятельности Общества;*

*2) созыв годового и внеочередного Общих собраний акционеров Общества, за исключением случаев, предусмотренных пунктом 14.8. статьи 14 Устава Общества, а также объявление даты проведения нового Общего собрания акционеров взамен несостоявшегося по причине отсутствия кворума;*

*3) утверждение повестки дня Общего собрания акционеров Общества;*

*4) избрание секретаря Общего собрания акционеров;*

*5) определение даты составления списка лиц, имеющих право на участие в Общем собрании акционеров, решение других вопросов, связанных с подготовкой и проведением Общего собрания акционеров Общества;*

*6) вынесение на решение Общего собрания акционеров Общества вопросов, предусмотренных подпунктами 2, 5, 7, 8, 12-21 пункта 10.2. статьи 10 Устава Общества;*

*7) размещение Обществом облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг, за исключением случаев, установленных Федеральным законом «Об акционерных обществах» и настоящим Уставом;*

*8) утверждение решения о выпуске (дополнительном выпуске) ценных бумаг, проспекта ценных бумаг и отчета об итогах выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг, утверждение отчетов об итогах приобретения акций у акционеров Общества, отчетов об итогах погашения акций, отчетов об итогах предъявления акционерами Общества требований о выкупе принадлежащих им акций;*

*9) определение цены (денежной оценки) имущества, цены размещения и выкупа эмиссионных ценных бумаг в случаях, предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах», а также при решении вопросов, указанных в подпунктах 11, 20, 36 пункта 15.1. статьи 15 Устава Общества;*

*10) приобретение размещенных Обществом акций, облигаций и иных ценных бумаг в случаях, предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах»;*

*11) отчуждение (реализация) акций Общества, поступивших в распоряжение Общества в результате их приобретения или выкупа у акционеров Общества, а также в иных случаях предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах»;*

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

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

*14) рекомендации по размеру дивиденда по акциям и порядку его выплаты;*

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

*16) принятие решения об использовании фондов Общества; утверждение смет использования средств по фондам специального назначения и рассмотрение итогов выполнения смет использования средств по фондам специального назначения;*

*17) утверждение внутренних документов Общества, за исключением внутренних документов, утверждение которых отнесено к компетенции Общего собрания акционеров, а*

также иных внутренних документов, утверждение которых отнесено к компетенции исполнительных органов Общества;

18) утверждение годового (квартального) бизнес-плана и отчета об итогах его выполнения, а также утверждение (корректировка) контрольных показателей движения потоков наличности (бюджета) Общества и/или утверждение (корректировка) движения потоков наличности (бюджета) Общества;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

28) предварительное одобрение решений о совершении Обществом сделок связанных с безвозмездной передачей имущества Общества или имущественных прав (требований) к себе или к третьему лицу; сделок, связанных с освобождением от имущественной обязанности перед собой или перед третьим лицом; сделок, связанных с безвозмездным оказанием Обществом услуг (выполнением работ) третьим лицам, в случаях (размерах), определяемых отдельными решениями Совета директоров Общества, и принятие решений о совершении Обществом данных сделок в случаях, когда вышеуказанные случаи (размеры) не определены;

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

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

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

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

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

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

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

б) о реорганизации, ликвидации ДЗО;



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

г) об определении количества, номинальной стоимости, категории (типа) объявленных акций ДЗО и прав, предоставляемых этими акциями;

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

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

ж) о дроблении, консолидации акций ДЗО;

з) об одобрении крупных сделок, совершаемых ДЗО;

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

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

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

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

36) предварительное одобрение решений о совершении Обществом:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- обеспечивает выполнение планов деятельности Общества, необходимых для решения его задач;
- организует ведение бухгалтерского учета и отчетности в Обществе;
- распоряжается имуществом Общества, совершает сделки от имени Общества, выдает доверенности, открывает в банках, иных кредитных организациях (а также в предусмотренных законом случаях – в организациях - профессиональных участниках рынка ценных бумаг) расчетные и иные счета Общества;
- издает приказы, утверждает (принимает) инструкции, локальные нормативные акты и иные внутренние документы Общества по вопросам его компетенции, дает указания,

*обязательные для исполнения всеми работниками Общества;*

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

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

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

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

### **5.2.1. Состав совета директоров (наблюдательного совета) эмитента**

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

**ФИО: *Маковский Игорь Владимирович***

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		
2011	2012	ООО "Завод ЖБИ-1ый", г.Калининград	Временно исполняющий обязанности генерального директора
2012	2012	ОАО "Янтарьэнерго", г.Калининград	Исполняющий обязанности генерального директора
2012	н.время	ОАО "Янтарьэнерго" (с 06.08.2015 АО «Янтарьэнерго»), г.Калининград	Генеральный директор
2012	н.время	ОАО "Янтарьэнерго" (с 06.08.2015 АО «Янтарьэнерго»), г.Калининград	Председатель Правления
2012	н.время	ОАО "Янтарьэнерго" (с 06.08.2015 АО «Янтарьэнерго»), г.Калининград	Член Совета директоров
2013	н.время	ОАО "Калининградская генерирующая компания" г.Калининград	Председатель Совета директоров
2013	н.время	ОАО "Янтарьэнергосбыт", г.Калининград	Председатель Совета

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
			директоров
2013	н.время	ОАО "Янтарьэнергосервис", г.Калининград	Председатель 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

***Лицо указанных долей 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: ***Петухов Константин Юрьевич***

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		
2011	2015	ОАО "МРСК Сибири", г. Красноярск	Исполняющий обязанности генерального директора
2015	2016	ПАО "МРСК Сибири", г. Красноярск	Генеральный директор
2016	н.время	ПАО "Россети", г.Москва	Заместитель генерального директора по развитию и реализации услуг
2017	н.время	ОАО "Янтарьэнергосбыт", г. Калининград	Член Совета директоров

***Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет***

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

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ

эмитента

***Лицо указанных долей не имеет***

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

***Указанных родственных связей нет***

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

***Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось***

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

***Лицо указанных должностей не занимало***

ФИО: ***Зимин Геннадий Александрович***

Год рождения: ***1965***

Образование: ***Высшее***

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

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

***Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет***

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

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

***Лицо указанных долей 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		
2009	2013	ОАО "ТНК-ВР Менеджмент"	Менеджер департамента внешнего энергоснабжения и развития
2013	2013	ОАО "ТНК-ВР Менеджмент"	Заместитель директора департамента - начальник отдела эффективности управления объектами энергетики
2013	2013	ОАО "Оборонэнергосбыт", г. Калининград	Начальник управления систем коммерческого учета
2013	н. время	ОАО "Янтарьэнерго" (с 06.08.2015 АО «Янтарьэнерго»), г.Калининград	Заместитель генерального директора по реализации и развитию услуг
2017	н. время	ОАО "Янтарьэнергосбыт", г. Калининград	Член Совета директоров

**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

**Лицо указанных долей не имеет**

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

**Указанных родственных связей нет**

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

**Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось**

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

несостоятельности (банкротстве):

*Лицо указанных должностей не занимало*

ФИО: *Резакова Владислава Владимировна*

Год рождения: *1973*

Образование: *Высшее*

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

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2009	2013	филиал ОАО "МРСК Волги" "Оренбургэнерго", г.Оренбург	Начальник отдела балансов электроэнергии, мониторинга и анализа потерь
2013	2014	ОАО "Янтарьэнерго", г. Калининград	Начальник департамента транспорта электроэнергии
2014	2016	ОАО "Янтарьэнерго" (с 06.08.2015 АО «Янтарьэнерго»), г. Калининград	Начальник департамента реализации услуг и учета электроэнергии
2016	2017	АО "Янтарьэнерго", г. Калининград	Начальник департамента реализации услуг и учета электроэнергии (по совместительству)
2016	2017	ОАО "Янтарьэнергосбыт", г. Калининград	Исполняющий обязанности генерального директора
2017	н. время	ОАО "Янтарьэнергосбыт", г. Калининград	Генеральный директор
2016	н. время	ОАО "Янтарьэнергосбыт", г. Калининград	Член Совета директоров

*Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет*

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

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

*Лицо указанных долей 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 ОАО "Янтарьэнергосбыт" избран решением годового Общего собрания акционеров 30 июня 2017 года (Протокол от 04.07.2017 №1).*

## 5.2.2. Информация о единоличном исполнительном органе эмитента

ФИО: *Резакова Владислава Владимировна*

Год рождения: *1973*

Образование: *Высшее*

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

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2009	2013	филиал ОАО "МРСК Волги" "Оренбургэнерго", г.Оренбург	Начальник отдела балансов электроэнергетики, мониторинга и анализа потерь
2013	2014	ОАО "Янтарьэнерго", г. Калининград	Начальник департамента транспорта электроэнергетики
2014	2016	ОАО "Янтарьэнерго" (с 06.08.2015 АО «Янтарьэнерго»), г. Калининград	Начальник департамента реализации услуг и учета электроэнергетики
2016	2017	АО "Янтарьэнерго", г. Калининград	Начальник департамента реализации услуг и учета электроэнергетики (по совместительству)
2016	2017	ОАО "Янтарьэнергосбыт", г. Калининград	Исполняющий обязанности генерального директора
2017	н. время	ОАО "Янтарьэнергосбыт", г. Калининград	Генеральный директор
2016	н. время	ОАО "Янтарьэнергосбыт", г. Калининград	Член Совета директоров

*Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет*

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

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

*Лицо указанных долей 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

*Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен*

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

Сведения о размере вознаграждения по каждому из органов управления (за исключением физического лица, осуществляющего функции единоличного исполнительного органа управления эмитента). Указываются все виды вознаграждения, в том числе заработная плата, премии, комиссионные, льготы и (или) компенсации расходов, а также иные имущественные представления:

Вознаграждения

Совет директоров

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование показателя	2017	2018, 3 мес.
Вознаграждение за участие в работе органа управления	655.7	139.3
Зарботная плата	0	0
Премии	0	0
Комиссионные	0	0
Иные виды вознаграждений	0	0
ИТОГО	655.7	139.3

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

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

Компенсации

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование органа управления	2017	2018, 3 мес.
Совет директоров	0	0

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

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

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

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

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

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

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

*К компетенции Ревизионной комиссии Общества относится:*

*- подтверждение достоверности данных, содержащихся в годовом отчете, годовой бухгалтерской отчетности, счете прибылей и убытков Общества;*

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

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

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

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

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

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

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

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

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:

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

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

Дополнительная информация:

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

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

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

ФИО: **Стравинскене Анастасия Сергеевна**

Год рождения: **1976**

Образование: **Высшее**

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

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

**Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет**

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

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

**Лицо указанных долей не имеет**

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

**Указанных родственных связей нет**

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

**Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось**

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

**Лицо указанных должностей не занимало**

ФИО: **Бекасов Глеб Владимирович**

Год рождения: **1966**

Образование: **Высшее**

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

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2012	2014	ОАО "Янтарьэнерго", г.Калининград	Директор дирекции внутреннего аудита и управления рисками

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

***Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет***

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

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

***Лицо указанных долей не имеет***

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

***Указанных родственных связей нет***

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

***Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось***

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

***Лицо указанных должностей не занимало***

ФИО: ***Андреева Елена Александровна***

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		
2002	2012	ОАО "СПИ-РВБК", г. Калининград	Начальник планово-финансового отдела
2012	2013	ООО УК "Содружество", г. Калининград	Ведущий экономист
2013	2013	ООО "РосВестСтрой", г.Калининград	Главный бухгалтер
2014	2015	ОАО "Янтарьэнергосервис", г.Калининград	Начальник финансово-экономического отдела
2015	н.время	ОАО "Янтарьэнерго" (с 06.08.2015 АО «Янтарьэнерго»), г.Калининград	Заместитель начальника департамента финансов
2017	н.время	ОАО "Янтарьэнергосбыт", г. Калининград	Член Ревизионной комиссии

**Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет**

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

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

**Лицо указанных долей 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 работающими (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	2017	2018, 3 мес.
Вознаграждение за участие в работе органа контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	166	0
Заработная плата	0	0
Премии	0	0
Комиссионные	0	0
Иные виды вознаграждений	0	0
<b>ИТОГО</b>	<b>166</b>	<b>0</b>

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

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

Компенсации

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование органа контроля (структурного подразделения)	2017	2018, 3 мес.
Ревизионная комиссия	0	0

Дополнительная информация:

**Действующий состав Ревизионной комиссии ОАО "Янтарьэнергосбыт" избран решением годового Общего собрания акционеров от 30 июня 2017 года (протокол от 04.07.2017 №1).**

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

Единица измерения: *руб.*

Наименование показателя	2017	2018, 3 мес.
Средняя численность работников, чел.	359	358
Фонд начисленной заработной платы работников за отчетный период	161 141 062	42 275 063
Выплаты социального характера работников за отчетный период	2 061 618	352 493

**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**

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

### 6.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента

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

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

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

Дата составления списка лиц, включенных в составленный последним список лиц, имевших (имеющих) право на участие в общем собрании акционеров эмитента (иного списка лиц, составленного в целях осуществления (реализации) прав по акциям эмитента и для составления которого номинальные держатели акций эмитента представляли данные о лицах, в интересах которых они владели (владеют) акциями эмитента): **07.06.2017**

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

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

*Собственных акций, находящихся на балансе эмитента нет*

Информация о количестве акций эмитента, принадлежащих подконтрольным ему организациям

*Акций эмитента, принадлежащих подконтрольным ему организациям нет*

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

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

**1.**

Полное фирменное наименование: *Акционерное общество "Янтарьэнерго"*

Сокращенное фирменное наименование: *АО "Янтарьэнерго"*

Место нахождения

*236022 Россия, Калининград, Театральная 34*

ИНН: *3903007130*

ОГРН: *1023900764832*

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

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

Лица, контролирующие участника (акционера) эмитента

**1.1.**

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

Сокращенное фирменное наименование: *ПАО «Россети»*



Место нахождения

*121353 Россия, г. Москва, Беловежская 4*

ИНН: 7728662669

ОГРН: 108776000019

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

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

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

Вид контроля: *прямой контроль*

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

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

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

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: *0%*

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')**

Сведения об управляющих государственными, муниципальными пакетами акций

*Указанных лиц нет*

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

*Указанных лиц нет*

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

*Указанное право не предусмотрено*

### **6.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном капитале эмитента**

*Ограничений на участие в уставном капитале эмитента нет*

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

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

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (участников) эмитента: *12.05.2016*

Список акционеров (участников)

Полное фирменное наименование: *Акционерное общество "Янтарьэнерго"*

Сокращенное фирменное наименование: *АО "Янтарьэнерго"*

Место нахождения: **236022, Россия, г. Калининград, ул. Театральная, 34**  
ИНН: **3903007130**  
ОГРН: **1023900764832**

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **99.9998**  
Доля принадлежавших лицу обыкновенных акций эмитента, %: **99.9998**

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (участников) эмитента: **21.06.2016**

Список акционеров (участников)

Полное фирменное наименование: **Акционерное общество "Янтарьэнерго"**  
Сокращенное фирменное наименование: **АО "Янтарьэнерго"**  
Место нахождения: **236022, Россия, г. Калининград, ул. Театральная, 34**  
ИНН: **3903007130**  
ОГРН: **1023900764832**

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **99.9998**  
Доля принадлежавших лицу обыкновенных акций эмитента, %: **99.9998**

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

Список акционеров (участников)

Полное фирменное наименование: **Акционерное общество "Янтарьэнерго"**  
Сокращенное фирменное наименование: **АО "Янтарьэнерго"**  
Место нахождения: **236022, Россия, г. Калининград, ул. Театральная, 34**  
ИНН: **3903007130**  
ОГРН: **1023900764832**

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **99.9998**  
Доля принадлежавших лицу обыкновенных акций эмитента, %: **99.9998**

Дополнительная информация: **Отсутствует**

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

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

Единица измерения: **руб.**

Наименование показателя	Общее количество, шт.	Общий объем в денежном выражении
Совершенных эмитентом за отчетный период сделок, в совершении которых имелась заинтересованность	2	75 770 992.14
Совершенных эмитентом за отчетный период сделок, в совершении которых имелась заинтересованность и в отношении которых общим собранием участников (акционеров) эмитента были приняты решения о согласии на их совершение или об их последующем		

Наименование показателя	Общее количество, шт.	Общий объем в денежном выражении
одобрении		
Совершенных эмитентом за отчетный период сделок, в совершении которых имелась заинтересованность и в отношении которых советом директоров (наблюдательным советом) эмитента были приняты решения о согласии на их совершение или об их последующем одобрении	2	75 770 992.14

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

*Указанных сделок не совершалось*

#### **6.7. Сведения о размере дебиторской задолженности**

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

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

### 7.1. Годовая бухгалтерская(финансовая) отчетность эмитента

2017

#### Бухгалтерский баланс на 31.12.2017

Организация: **Открытое акционерное общество "Янтарьэнергосбыт"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: **распределение электроэнергии**

Организационно-правовая форма / форма собственности: **открытое акционерное общество / Частная собственность**

Единица измерения: **тыс. руб.**

Местонахождение (адрес): **236005 Россия, г.Калининград, Дарвина 10**

Коды
Форма по ОКУД <b>0710001</b>
Дата <b>31.12.2017</b>
по ОКПО <b>84234750</b>
ИНН <b>3908600865</b>
по ОКВЭД <b>35.13</b>
по ОКОПФ / ОКФС <b>47 / 16</b>
по ОКЕИ <b>384</b>

Пояснения	АКТИВ	Код строки	На 31.12.2017 г.	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г.
1	2	3	4	5	6
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	96	114	133
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150	77 649	82 462	49 365
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180	9 458	9 929	331
	Прочие внеоборотные активы	1190	3 728	4 014	4 773
	<b>ИТОГО по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>90 931</b>	<b>96 519</b>	<b>54 602</b>
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	1 678	1 806	1 724
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220		1 166	
	Дебиторская задолженность	1230	3 245 031	3 404 178	3 089 096
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	35 338	34 785	37 080
	Прочие оборотные активы	1260	44 363	24 373	5 214
	<b>ИТОГО по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>3 326 410</b>	<b>3 466 308</b>	<b>3 133 114</b>
	<b>БАЛАНС (актив)</b>	<b>1600</b>	<b>3 417 341</b>	<b>3 562 827</b>	<b>3 187 716</b>

Пояснения	ПАССИВ	Код строки	На 31.12.2017 г.	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г.
1	2	3	4	5	6
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	43 000	43 000	43 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320			
	Переоценка внеоборотных активов	1340	30 780	30 780	
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	2 410	2 410	2 410
	Резервный капитал	1360	1 971	1 971	1 803
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	-34 719	-71 615	25 911
	<b>ИТОГО по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>43 442</b>	<b>6 546</b>	<b>73 124</b>
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	200 000	200 000	
	Отложенные налоговые обязательства	1420	112		
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	<b>ИТОГО по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>200 112</b>	<b>200 000</b>	
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	1 759 500	1 580 000	1 553 540
	Кредиторская задолженность	1520	1 402 402	1 750 105	1 554 008
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540	6 050	5 400	7 044
	Прочие обязательства	1550	5 835	20 776	
	<b>ИТОГО по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>3 173 787</b>	<b>3 356 281</b>	<b>3 114 592</b>
	<b>БАЛАНС (пассив)</b>	<b>1700</b>	<b>3 417 341</b>	<b>3 562 827</b>	<b>3 187 716</b>

**Отчет о финансовых результатах  
за Январь - Декабрь 2017 г.**

Организация: **Открытое акционерное общество  
"Янтарьэнергосбыт"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: **распределение электроэнергии**

Организационно-правовая форма / форма собственности: **открытое  
акционерное общество / Частная собственность**

Единица измерения: **тыс. руб.**

Местонахождение (адрес): **236005 Россия, г.Калининград, Дарвина**

**10**

Коды
Форма по ОКУД <b>0710002</b>
Дата <b>31.12.2017</b>
по ОКПО <b>84234750</b>
ИНН <b>3908600865</b>
по ОКВЭД <b>35.13</b>
по ОКОПФ / ОКФС <b>47 / 16</b>
по ОКЕИ <b>384</b>

Поя сне ния	Наименование показателя	Код строк и	За 12 мес.2017 г.	За 12 мес.2016 г.
1	2	3	4	5
	Выручка	2110	12 571 165	11 275 908
	Себестоимость продаж	2120	-7 218 400	-6 938 401
	Валовая прибыль (убыток)	2100	5 352 765	4 337 507
	Коммерческие расходы	2210	-4 901 356	-4 047 644
	Управленческие расходы	2220	-6 265	-10 508
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	445 144	279 355
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320	6 041	11 280
	Проценты к уплате	2330	-225 373	-239 365
	Прочие доходы	2340	142 396	143 682
	Прочие расходы	2350	-320 337	-300 223
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	47 871	-105 271
	Текущий налог на прибыль	2410	-10 392	
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-1 066	-11 456
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-112	
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-471	9 598
	Прочее	2460		-7
	Чистая прибыль (убыток)	2400	36 896	-95 680
	СПРАВОЧНО:			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		30 780
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода	2500	36 896	-64 900
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

**Отчет об изменениях капитала  
за Январь - Декабрь 2017 г.**

Организация: **Открытое акционерное общество  
"Янтарьэнергосбыт"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: **распределение электроэнергии**

Организационно-правовая форма / форма собственности: **открытое  
акционерное общество / Частная собственность**

Единица измерения: **тыс. руб.**

Местонахождение (адрес): **236005 Россия, г.Калининград, Дарвина**

**10**

Форма по ОКУД	Коды <b>0710003</b>
Дата	<b>31.12.2017</b>
по ОКПО	<b>84234750</b>
ИНН	<b>3908600865</b>
по ОКВЭД	<b>35.13</b>
по ОКОПФ / ОКФС	<b>47 / 16</b>
по ОКЕИ	<b>384</b>

Обществом в форму добавлен дополнительный столбец: **Нет**

1. Движение капитала							
Наименование показателя	Код строк и	Устав- ный капитал	Собст- венные акции, выкуп- ленные у акционе ров	Добавочн ый капитал	Резерв- ный капитал	Нераспреде ленная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
Величина капитала на 31 декабря года, предшествующего предыдущему	3100	43 000		2 410	1 803	25 911	73 124
За отчетный период предыдущего года:							
Увеличение капитала – всего:	3210			30 780			30 780
в том числе:							
чистая прибыль	3211						
переоценка имущества	3212			30 780			30 780
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213						
дополнительный выпуск акций	3214						
увеличение номинальной стоимости акций	3215						
реорганизация юридического лица	3216						
Уменьшение капитала – всего:	3220					-97 358	-97 358
в том числе:							
убыток	3221					-95 680	-95 680
переоценка имущества	3222						
расходы, относящиеся непосредственно на	3223						

уменьшение капитала							
уменьшение номинальной стоимости акций	3224						
уменьшение количества акций	3225						
реорганизация юридического лица	3226						
дивиденды	3227					-1 678	-1 678
Изменение добавочного капитала	3230						
Изменение резервного капитала	3240				168	-168	
Величина капитала на 31 декабря предыдущего года	3200	43 000		33 190	1 971	-71 615	6 546
За отчетный год:							
Увеличение капитала – всего:	3310					36 896	36 896
в том числе:							
чистая прибыль	3311					36 896	36 896
переоценка имущества	3312						
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313						
дополнительный выпуск акций	3314						
увеличение номинальной стоимости акций	3315						
реорганизация юридического лица	3316						
Уменьшение капитала – всего:	3320						
в том числе:							
убыток	3321						
переоценка имущества	3322						
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323						
уменьшение номинальной стоимости акций	3324						
уменьшение количества акций	3325						
реорганизация юридического лица	3326						
дивиденды	3327						
Изменение добавочного капитала	3330						
Изменение резервного капитала	3340						
Величина капитала на 31 декабря отчетного года	3300	43 000		33 190	1 971	-34 719	43 442



2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок					
Наименование показателя	Код строк и	На 31.12.2015 г.	Изменения капитала за 2016 г.		На 31.12.2016 г.
			за счет чистой прибыли	за счет иных факторов	
1	2	3	4	5	6
Капитал – всего					
до корректировок	3400	73 124	-95 680	29 102	6 546
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410				
исправлением ошибок	3420				
после корректировок	3500	73 124	-95 680	29 102	6 546
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	25 911	-95 680	-1 846	-71 615
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411				
исправлением ошибок	3421				
после корректировок	3501	25 911	-95 680	-1 846	-71 615
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
(по статьям)					
до корректировок	3402				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412				
исправлением ошибок	3422				
после корректировок	3502				

Справки				
Наименование показателя	Код	На 31.12.2017 г.	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г.
1	2	3	4	5
Чистые активы	3600	43 442	6 546	73 124

**Отчет о движении денежных средств  
за Январь - Декабрь 2017 г.**

Организация: <b>Открытое акционерное общество "Янтарьэнергосбыт"</b>	Форма по ОКУД	<b>0710004</b>
Идентификационный номер налогоплательщика	Дата	<b>31.12.2017</b>
Вид деятельности: <b>распределение электроэнергии</b>	по ОКПО	<b>84234750</b>
Организационно-правовая форма / форма собственности: <b>открытое акционерное общество / Частная собственность</b>	ИНН	<b>3908600865</b>
Единица измерения: <b>тыс. руб.</b>	по ОКВЭД	<b>35.13</b>
Местонахождение (адрес): <b>236005 Россия, г.Калининград, Дарвина 10</b>	по ОКОПФ / ОКФС	<b>47 / 16</b>
	по ОКЕИ	<b>384</b>

Наименование показателя	Код строки	За 12 мес.2017 г.	За 12 мес.2016 г.
1	2	3	4
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	11 979 210	13 500 100
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	11 877 247	12 541 870
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	204	248
от перепродажи финансовых вложений	4113		
прочие поступления	4119	101 759	957 982
Платежи - всего	4120	-12 155 148	-13 727 005
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	-11 544 456	-13 105 293
в связи с оплатой труда работников	4122	-138 554	-169 289
процентов по долговым обязательствам	4123	-223 504	-239 365
налога на прибыль организаций	4124	-2 133	
прочие платежи	4125	-246 501	-213 058
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	-175 938	-226 905
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Поступления - всего	4210		
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211		
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213		
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия	4214		

в других организациях			
прочие поступления	4219		
Платежи - всего	4220	-3 009	-172
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-3 009	-107
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222		
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223		
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224		
прочие платежи	4229		-65
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-3 009	-172
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	7 635 996	4 324 044
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	7 635 996	4 324 044
денежных вкладов собственников (участников)	4312		
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313		
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314		
прочие поступления	4319		
Платежи - всего	4320	-7 456 496	-4 099 262
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321		
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322		-1 678
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-7 456 496	-4 097 584
прочие платежи	4329		
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	179 500	224 782
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	553	-2 295
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	34 785	37 080
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	35 338	34 785
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490		

**Приложение к бухгалтерскому балансу***Информация приводится в приложении к настоящему ежеквартальному отчету***Информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности***Информация приводится в приложении к настоящему ежеквартальному отчету***Аудиторское заключение***Информация приводится в приложении к настоящему ежеквартальному отчету***7.2. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента****Бухгалтерский баланс  
на 31.03.2018**

	Форма по ОКУД	Коды
	Дата	<b>0710001</b>
Организация: <b>Открытое акционерное общество "Янтарьэнергосбыт"</b>	по ОКПО	<b>31.03.2018</b>
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	<b>84234750</b>
Вид деятельности: <b>распределение электроэнергии</b>	по ОКВЭД	<b>3908600865</b>
Организационно-правовая форма / форма собственности: <b>открытое акционерное общество / Частная собственность</b>	по ОКОПФ / ОКФС	<b>35.13</b>
Единица измерения: <b>тыс. руб.</b>	по ОКЕИ	<b>47 / 16</b>
Местонахождение (адрес): <b>236005 Россия, г.Калининград, Дарвина 10</b>		<b>384</b>

Показатель	АКТИВ	Код строки	На	На	На
			31.03.2018 г.	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
1	2	3	4	5	6
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	91	96	114
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150	75 562	77 649	82 462
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180	9 180	9 458	9 929
	Прочие внеоборотные активы	1190	3 648	3 728	4 014
	<b>ИТОГО по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>88 481</b>	<b>90 931</b>	<b>96 519</b>
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	1 285	1 678	1 806
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			1 166
	Дебиторская задолженность	1230	3 281 857	3 245 031	3 404 178
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	69 908	35 338	34 785
	Прочие оборотные активы	1260	26 686	44 363	24 373
	<b>ИТОГО по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>3 379 736</b>	<b>3 326 410</b>	<b>3 466 308</b>
	<b>БАЛАНС (актив)</b>	<b>1600</b>	<b>3 468 217</b>	<b>3 417 341</b>	<b>3 562 827</b>

Пояс нени я	ПАССИВ	Код стро к и	На 31.03.2018 г.	На 31.12.2017 г.	На 31.12.2016 г.
1	2	3	4	5	6
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	43 000	43 000	43 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320			
	Переоценка внеоборотных активов	1340	30 780	30 780	30 780
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	2 410	2 410	2 410
	Резервный капитал	1360	1 971	1 971	1 971
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	-29 083	-34 719	-71 615
	<b>ИТОГО по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>49 078</b>	<b>43 442</b>	<b>6 546</b>
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	200 000	200 000	200 000
	Отложенные налоговые обязательства	1420	113	112	
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	<b>ИТОГО по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>200 113</b>	<b>200 112</b>	<b>200 000</b>
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	1 778 700	1 759 500	1 580 000
	Кредиторская задолженность	1520	1 431 925	1 402 402	1 750 105
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540	7 347	6 050	5 400
	Прочие обязательства	1550	1 054	5 835	20 776
	<b>ИТОГО по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>3 219 026</b>	<b>3 173 787</b>	<b>3 356 281</b>
	<b>БАЛАНС (пассив)</b>	<b>1700</b>	<b>3 468 217</b>	<b>3 417 341</b>	<b>3 562 827</b>

**Отчет о финансовых результатах  
за Январь - Март 2018 г.**

Организация: **Открытое акционерное общество  
"Янтарьэнергосбыт"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: **распределение электроэнергии**

Организационно-правовая форма / форма собственности: **открытое  
акционерное общество / Частная собственность**

Единица измерения: **тыс. руб.**

Местонахождение (адрес): **236005 Россия, г.Калининград, Дарвина  
10**

Коды
Форма по ОКУД <b>0710002</b>
Дата <b>31.03.2018</b>
по ОКПО <b>84234750</b>
ИНН <b>3908600865</b>
по ОКВЭД <b>35.13</b>
по ОКОПФ / ОКФС <b>47 / 16</b>
по ОКЕИ <b>384</b>

Поя сне ния	Наименование показателя	Код строк и	За 3 мес.2018 г.	За 3 мес.2017 г.
1	2	3	4	5
	Выручка	2110	3 958 546	3 662 285
	Себестоимость продаж	2120	-2 273 122	-2 203 434
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 685 424	1 458 851
	Коммерческие расходы	2210	-1 460 760	-1 391 549
	Управленческие расходы	2220	-1 189	-2 279
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	223 475	65 023
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320	673	3 514
	Проценты к уплате	2330	-47 117	-56 004
	Прочие доходы	2340	18 552	121 603
	Прочие расходы	2350	-187 092	-131 239
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	8 491	2 897
	Текущий налог на прибыль	2410	-2 575	-2 133
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-1 156	-1 634
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-1	-80
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-278	
	Прочее	2460	-1	-335
	Чистая прибыль (убыток)	2400	5 636	349
	<b>СПРАВОЧНО:</b>			
	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		
	Совокупный финансовый результат периода	2500	5 636	349
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

**7.3. Консолидированная финансовая отчетность эмитента**

*Эмитент не составляет консолидированную финансовую отчетность*

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

**ОАО "Янтарьэнергосбыт" не имеет дочерних и зависимых обществ.**

#### **7.4. Сведения об учетной политике эмитента**

*Информация приводится в приложении к настоящему ежеквартальному отчету*

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

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

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

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

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

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

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

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

### 8.1. Дополнительные сведения об эмитенте

#### 8.1.1. Сведения о размере, структуре уставного капитала эмитента

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

Обыкновенные акции

Общая номинальная стоимость: **43 000 000**

Размер доли в УК, %: **100**

Привилегированные

Общая номинальная стоимость: **0**

Размер доли в УК, %: **0**

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

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

#### 8.1.2. Сведения об изменении размера уставного капитала эмитента

*Изменений размера УК за данный период не было*

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

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

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

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

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

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

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

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

**Согласно статьи 14 Устава ОАО «Янтарьэнергосбыт»:**



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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

*В случае, если предлагаемая повестка дня внеочередного Общего собрания акционеров*

*содержит вопрос об избрании членов Совета директоров Общества:*

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

*Совет директоров Общества вправе отказать во включении внесенных акционером (акционерами) в повестку дня Общего собрания акционеров вопросов, а также во включении выдвинутых кандидатов в список кандидатур для голосования по выборам в соответствующий орган Общества по основаниям, предусмотренным Федеральным законом «Об акционерных обществах» и иными правовыми актами Российской Федерации.*

*Мотивированное решение Совета директоров Общества об отказе во включении вопроса*

*в повестку дня Общего собрания акционеров Общества или кандидата в список кандидатур для голосования по выборам в соответствующий орган Общества направляется акционеру (акционерам), внесшему вопрос или выдвинувшему кандидата, не позднее 3 (Трех) дней с момента его принятия.*

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

*Указанных организаций нет*

**8.1.5. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом**

*Указанные сделки в течение данного периода не совершались*

**8.1.6. Сведения о кредитных рейтингах эмитента**

*Известных эмитенту кредитных рейтингов нет*

**8.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента**

Категория акций: *обыкновенные*

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

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

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

Количество объявленных акций: **0**

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

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

Выпуски акций данной категории (типа):

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

Права, предоставляемые акциями их владельцам:

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

*Акционеры-владельцы обыкновенных именных акций Общества имеют право:*

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

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

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

#### **8.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены**

*Указанных выпусков нет*

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

*Указанных выпусков нет*

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

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

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

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

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

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

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

Сведения о регистраторе

Полное фирменное наименование: *Акционерное общество "Независимая регистраторская компания"*

Сокращенное фирменное наименование: *АО "Независимая регистраторская компания"*

Место нахождения: *107076, г. Москва, ул. Стромынка, д.18*

ИНН: *7705038503*

ОГРН: *1027739063087*

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

Номер: *045-13954-000001*

Дата выдачи: *06.09.2002*

Дата окончания действия:

*Бессрочная*

Наименование органа, выдавшего лицензию: *ФКЦБ (ФСФР) России*

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

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

*Налоговый кодекс Российской Федерации*

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**Международные договоры Российской Федерации по вопросам избежания двойного налогообложения**

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

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

### **8.7.1. Сведения об объявленных и выплаченных дивидендах по акциям эмитента**

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

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

В случае если объявленные дивиденды не выплачены или выплачены эмитентом не в полном объеме – причины невыплаты объявленных дивидендов	-
Иные сведения об объявленных и (или) выплаченных дивидендах, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	-

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

Наименование показателя	Значение показателя за соответствующий отчетный период - 2014г., полный год
Категория акций, для привилегированных акций – тип	обыкновенные
Орган управления эмитента, принявший решение об объявлении дивидендов, дата принятия такого решения, дата	Годовое общее собрание акционеров ОАО "Янтарьэнергосбыт" 29 июня 2015,

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

Наименование показателя	Значение показателя за соответствующий отчетный период - 2015г., полный год
Категория акций, для привилегированных акций – тип	обыкновенные
Орган управления эмитента, принявший решение об объявлении дивидендов, дата принятия такого решения, дата составления и номер протокола собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято такое решение	Годовое общее собрание акционеров ОАО "Янтарьэнергосбыт" 29 июня 2016, протокол от 30.06.2016 №1
Размер объявленных дивидендов в расчете на одну акцию, руб.	3,9024
Размер объявленных дивидендов в совокупности по всем акциям данной категории (типа), руб.	1678032
Дата, на которую определяются (определялись) лица, имеющие (имевшие) право на получение дивидендов	13.07.2016
Отчетный период (год, квартал), за который (по итогам которого) выплачиваются (выплачивались) объявленные дивиденды	2015г., полный год
Срок (дата) выплаты объявленных дивидендов	не более 25 рабочих дней с даты составления списка лиц, имеющих право на получение дивидендов.
Форма выплаты объявленных дивидендов (денежные средства, иное имущество)	в денежной форме



Источник выплаты объявленных дивидендов (чистая прибыль отчетного года, нераспределенная чистая прибыль прошлых лет, специальный фонд)	чистая прибыль отчетного года
Доля объявленных дивидендов в чистой прибыли отчетного года, %	50
Общий размер выплаченных дивидендов по акциям данной категории (типа), руб.	1678032
Доля выплаченных дивидендов в общем размере объявленных дивидендов по акциям данной категории (типа), %	100
В случае если объявленные дивиденды не выплачены или выплачены эмитентом не в полном объеме – причины невыплаты объявленных дивидендов	-
Иные сведения об объявленных и (или) выплаченных дивидендах, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	-

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

#### **8.7.2. Сведения о начисленных и выплаченных доходах по облигациям эмитента**

*Эмитент не осуществлял эмиссию облигаций*

#### **8.8. Иные сведения**

*Нет таких*

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

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

**Приложение к ежеквартальному отчету. Аудиторское заключение к годовой бухгалтерской(финансовой) отчетности эмитента**



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

173020, Россия, г. Великий Новгород, ул. Парковая, д. 18, корп. 1

Тел.: (8162) 63-88-26, 63-88-89, 63-88-04

Факс: (8162) 63-87-97

e-mail: v.novgorod@novgorodaudit.ru

www: www.novgorodaudit.ru

ИНН: 5321070337

КПП: 532101001

Расчетный счет: 40702810346000802169

В СТ-ПЕТЕРБУРГСКОМ Ф-ЛЕ

ПАО «Промсвязьбанк» г. Санкт-Петербург

Корр. счет: 30101810000000000920

БИК: 044030920

Ваш номер ..... Дата .....

Наш номер ..... Дата .....

Адресат

Экземпляр № 1

Акционерам ОАО «Янтарьэнергосбыт»  
Руководству ОАО «Янтарьэнергосбыт»

236005, г. Калининград, ул. Дарвина, д. 10

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

О ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)  
ОТЧЕТНОСТИ

Открытого акционерного общества  
«Янтарьэнергосбыт»

(г.Калининград)

за 2017 год



**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
ПО РЕЗУЛЬТАТАМ АУДИТА  
годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности  
Открытого акционерного общества  
«Янтарьэнергосбыт»  
за 2017 год**

2

## 1. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Организационно-правовая форма и полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторско-консалтинговая группа «Новгородаудит»
Сокращенное наименование	ООО АКГ «Новгородаудит»
Юридический адрес:	173020, Великий Новгород, ул.Парковая, д.18, корпус 1
Адрес по месту нахождения	173020, Великий Новгород, ул.Парковая, д.18, корпус 1
Телефоны Факс E-mail	(816 2) 63-88-26, 63-88-04, 63-88-89 (816 2) 63-87-97 <a href="mailto:V.Novgorod@Novgorodaudit.ru">V.Novgorod@Novgorodaudit.ru</a>
Расчетный счет	40702810346000802169 Санкт-Петербургский филиал ПАО «Промсвязьбанк»
ИНН	5321070337
Генеральный директор	Василий Иосифович Юсковец
Основной государственный регистрационный номер	1025300787027
Свидетельство о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц	№0744788 серии 53 от 17 октября 2002 года, выдано МНС России по городу Великий Новгород
Предприятие зарегистрировано	Администрацией Великого Новгорода 08 июня 1999 года №180
Членство в аккредитованном профессиональном аудиторском объединении	Саморегулируемая организация audиторов (Ассоциация) «Российский Союз аудиторov» (СРО РСА) ОРНЗ 11603043382

## 2. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ

Организационно-правовая форма и наименование	Открытое акционерное общество «Янтарьэнергосбыт»
Сокращенное наименование	ОАО «Янтарьэнергосбыт»
Юридический адрес	236005, г. Калининград, ул. Дарвина, д. 10
Основной государственный регистрационный номер	1083925011422
Свидетельство о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц	Свидетельство о государственной регистрации, выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам по Калининградской области 02.06.2008

### **3. МНЕНИЕ**

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «Янтарьэнергосбыт», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2017 года, отчета о финансовых результатах за 2017 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2017 год и отчета о движении денежных средств за 2017 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2017 год.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение ОАО «Янтарьэнергосбыт» по состоянию на 31 декабря 2017 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2017 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

### **4. ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ**

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

### **5. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА ГОДОВУЮ БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ**

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

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

## **6. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

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

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (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;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Аудиторское заключение составлено в четырех экземплярах.

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

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

**Т.В. Зябурина**

**Генеральный директор  
ООО АКГ «Новгородаудит»**

**28.02.2018**



**В. И. Юсковец**

**Приложение к ежеквартальному отчету. Информация, сопутствующая годовой бухгалтерской(финансовой) отчетности эмитента**



**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб)**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)  
1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

Форма 0710005 с.1

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода				
			На начало года		Выбыло		Переоценка				
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
Нематериальные активы - всего	5100	за 2017 г.	184	(70)	-	-	(18)	-	-	184	(88)
в том числе:	5110	за 2016 г.	184	(51)	-	-	(18)	-	-	184	(70)
Прочие нематериальные активы	5101	за 2017 г.	184	(70)	-	-	(18)	-	-	184	(88)
	5111	за 2016 г.	184	(51)	-	-	(18)	-	-	184	(70)

**1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.		На 31 декабря 2016 г.	
Всего	5120	-	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-	-

**ООО АКГ-НОВГОРОДАУДИТ**

ИНН 5821070337

ОГРН 1025300787027

**1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

**1.4. Наличие и движение результатов НИОКР**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период		На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5141	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									

ООО АКГ «НОВГОРОДАУДИТ»

ИНН 5321070337

ОГРН 1025300787027

**1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов**

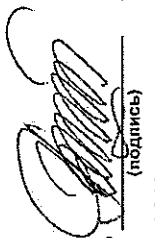
Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	спиcано затрат как не давших положительного результата	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2017 г.	-	-	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	-
	5170	за 2016 г.	-	-		-
в том числе:	5161	за 2017 г.	-	-		-
	5171	за 2016 г.	-	-		-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2017 г.	-	-		-
	5190	за 2016 г.	-	-		-
в том числе:	5181	за 2017 г.	-	-		-
	5191	за 2016 г.	-	-		-

**ООО АКГ-НОВОГОРОДАУДИТ\***

ИНН 5321070337

ОГРН 1025300787027

Резакова Владислава  
Владимировна  
(расшифровка подписи)



Руководитель

14 февраля 2018 г.

Демченко М.А.

2. Основные средства  
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Переоценка	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация				
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2017 г.	105 442	(29 857)	9 886	-	(7 822)	-	-	115 328	(37 679)
	5210	за 2016 г.	66 365	(17 000)	834	(48)	48	38 291	7 511	105 442	(29 857)
Офисное оборудование	5201	за 2017 г.	10 604	(5 890)	4 796	-	(3 283)	-	-	15 400	(9 174)
	5211	за 2016 г.	9 770	(3 417)	834	-	(2 473)	-	-	10 604	(5 890)
Транспортные средства	5202	за 2017 г.	8 355	(6 361)	4 578	-	(1 837)	-	-	12 934	(8 198)
	5212	за 2016 г.	8 401	(5 137)	-	(46)	46	-	-	8 355	(6 361)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	за 2017 г.	6 523	(1 917)	512	-	(755)	-	-	7 035	(2 672)
	5213	за 2016 г.	6 523	(1 169)	-	-	(748)	-	-	6 523	(1 917)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5204	за 2017 г.	238	(131)	-	-	(27)	-	-	238	(158)
	5214	за 2016 г.	240	(107)	-	(2)	(27)	-	-	238	(131)
Здания	5205	за 2017 г.	79 721	(15 558)	-	-	(1 919)	-	-	79 721	(17 477)
	5215	за 2016 г.	41 430	(7 171)	-	-	(816)	38 291	7 511	79 721	(15 558)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
В том числе:	5221	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

ООО АКГ «НОВОРОДАУДИТ»

ИНН 5821070337

ОГРН 1025300787027

2.2. 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	
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2017 г.	6 877	3 009	-	(9 886)
	5250	за 2016 г.	-	7 711	-	(834)
в том числе:						
Автомобиль легкой Renault Logan VIN X7L4SRAV456869196	5241	за 2017 г.	447	3	-	450
	5251	за 2016 г.	-	447	-	-
Автомобиль легкой Renault Logan VIN X7L4SRAV456304905	5242	за 2017 г.	471	3	-	474
	5252	за 2016 г.	-	471	-	-
Автомобиль легкой Renault Logan VIN X7L4SRAV456473904	5243	за 2017 г.	449	3	-	452
	5253	за 2016 г.	-	449	-	-
Автомобиль легкой Renault Logan VIN X7L4SRAV45644494	5244	за 2017 г.	435	3	-	438
	5254	за 2016 г.	-	435	-	-
Автомобиль легкой Renault Logan VIN X7L4SRAV456869118	5245	за 2017 г.	435	3	-	438
	5255	за 2016 г.	-	435	-	-
Автомобиль легкой Renault Logan VIN X7L4SRAV456869197	5246	за 2017 г.	471	3	-	474
	5256	за 2016 г.	-	471	-	-
Автомобиль легкой Renault Logan VIN X7L4SRAV456325777	5247	за 2017 г.	485	3	-	488
	5257	за 2016 г.	-	485	-	-
Автомобиль легкой Renault Logan VIN X7L4SRAV456304919	5248	за 2017 г.	471	3	-	474
	5258	за 2016 г.	-	471	-	-
Автомобиль легкой Renault Logan VIN X7L4SRAV456117807	5249	за 2017 г.	435	3	-	438
	5259	за 2016 г.	-	435	-	-
Автомобиль легкой Renault Logan VIN X7L4SRAV456473898		за 2017 г.	449	3	-	452
		за 2016 г.	-	449	-	-
Монитор DELL Dektstop inspiron One 24-3459 AIO FHD		за 2017 г.	401	-	-	401
		за 2016 г.	-	401	-	-
Сервер Synology (Rack 1U) RS815RP+QC2.4GhzCPU/2Gb		за 2017 г.	436	-	-	436
		за 2016 г.	-	436	-	-
Сервер ProLiant DL360 NPM Gen9 E5-2670v3		за 2017 г.	1 491	-	-	1 491
		за 2016 г.	-	1 491	-	-
Система охранно-пожарной сигнализации 2,3 этажа и мансарда Дарвина, 10		за 2017 г.	-	392	-	392
		за 2016 г.	-	392	-	-
Система охранно-пожарной сигнализации Калининградская обл., г. Светлый, ул. Советская 24		за 2017 г.	ООО АКТИВНОЕ ПРОДАЖИ *69	-	-	69
		за 2016 г.	-	-	-	-
Система контроля управления доступом ; г. Калининград, ул. Дарвина, 10		за 2017 г.	МНН 5321070337-	50	-	50
		за 2016 г.	-	50	-	-
Система хранения данных Synology DS1517		за 2017 г.	ОГРН 1025300787027	133	-	133
		за 2016 г.	-	133	-	-
Система хранения данных Synology Rack 1U RS815RP		за 2017 г.	-	139	-	139
		за 2016 г.	-	139	-	-
Система хранения данных HP StorageWorks D2700		за 2017 г.	-	535	-	535
		за 2016 г.	-	535	-	-

	за 2016 г.	за 2017 г.		за 2016 г.	за 2017 г.		за 2016 г.	за 2017 г.
Сервер HP DL380				849			849	
Источник бесперебойного питания APC Smart-UPS RT. on-Line.300VA/2700W				303			303	
Коммутатор HPE 824 Base 16-port Enabled Switch				469			469	
Шлюз цифровой E1ex SMG-4				41			41	
Принтер лазерный Кюсета FS-4300DN								
Маршрутизатор проводной D-Link DFL-860E				727			727	
Коммутатор D-Link DGS-1210-52MP GigabitSmart Switch with 48 10/100/1000Base-T PoE and 4Gb SFP ports				45			45	
								62

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

Наименование показателя	Код	за 2017 г.	за 2016 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего в том числе:	5260		
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270		
в том числе:	5271		

ООО АКГ-НОВГОРОДАУДИТ

ИНН 5321070337

ОГРН 1025300787027

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
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	66 084	62 282	62 833
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (заполн. и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

ООО АКГ-НОВОГОРОДАУДИТ

ИНН 5321070337

ОГРН 1025300787027

Руководитель  
Резакова Владислава

Владимировна

(расшифровка подписи)



(подпись)

14 февраля 2018 г.

Демуценко М.А.

**3. Финансовые вложения**  
**3.1. Наличие и движение финансовых вложений**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период		Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная коррек- тировка		выбыло (погашено)	начисление процентов (включая доведенные первоначальной стоимости до номинальной)		первоначальная стоимость	накопленная коррек- тировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
	5302	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
	5306	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

**ООО АКГ "НОВГОРОДАУДИ"**

ИНН 5321070337

ОГРН 1025300787027



**3.2. Иное использование финансовых вложений**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5326	-	-	-
	5329	-	-	-

**ООО АКГ «НОВУРОДАУДИ»**

ИНН 5321070387


ОГРН 1025300787027

Резакова Владислава  
Владимировна  
(расшифровка подписи)



Руководитель  
(подпись)

14 февраля 2018 г.



Демченко М.А.

**4. Запасы**  
**4.1. Наличие и движение запасов**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	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	
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2017 г.	1 806	-	12 157 278	(12 157 406)	-	-	-	-	1 678	-
	5420	за 2016 г.	1 724	-	11 002 196	(11 002 114)	-	-	-	X	1 806	-
в том числе:												
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2017 г.	1 806	-	13 651	(13 779)	-	-	-	2 044	1 678	-
	5421	за 2016 г.	1 724	-	15 206	(15 125)	-	-	-	1 121	1 806	-
Готовая продукция	5402	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2017 г.	-	-	7 242 271	(7 242 271)	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2016 г.	-	-	6 939 346	(6 939 346)	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2017 г.	-	-	4 901 356	(4 901 356)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2016 г.	-	-	4 047 644	(4 047 644)	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5408	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**ООО АКГ «НОВГОРОДАУДИТ»**

ИНН 5321070337

ОГРН 1025300787027

**4.2. Запасы в залоге**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего в том числе:	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего в том числе:	5441 5445 5446	- - -	- - -	- - -



Руководитель  
(подпись)

14 февраля 2018 г.

Резакова Владислава  
Владимировна  
(расшифровка подписи)

**ООО АКГ-НОВГОРОДАУДИТ**

ИНН 5321070337

ОГРН 1025300787027

30  
И.А. Демченко М.А.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность  
5.1. 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		выбыло			перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам			
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва								
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5521	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5502	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5503	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5505	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5510	за 2017 г.	3 410 678	(6 500)	442 582	(121 252)	(480 497)	(56 799)	20	5 430	-	-	-	-	-	3 315 964	(70 933)
	5530	за 2016 г.	3 094 442	(5 344)	200 080	(12 065)	121 635	(5 479)	5 430	-	-	-	-	-	-	3 410 678	(6 500)
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2017 г.	2 709 133	(5 471)	458 788	(110 752)	(605 055)	(46 299)	20	-	-	-	-	-	-	2 516 567	(69 904)
	5531	за 2016 г.	2 453 421	(5 344)	204 166	(11 006)	57 023	(5 479)	5 400	-	-	-	-	-	-	2 709 133	(5 471)
Авансы выданные	5512	за 2017 г.	335	-	38 383	-	(325)	-	-	-	-	-	-	-	-	335	-
	5532	за 2016 г.	5 723	-	276	-	(5 663)	-	-	-	-	-	-	-	-	335	-
Прочая	5513	за 2017 г.	701 210	(1 029)	(54 569)	(10 500)	124 863	10 500	30	-	-	-	-	-	-	761 004	(1 029)
	5533	за 2016 г.	635 298	-	(4 364)	(1 056)	70 276	-	-	-	-	-	-	-	-	701 210	(1 029)
Итого	5514	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2017 г.	3 410 678	(6 500)	442 582	(121 252)	(480 497)	(56 799)	20	5 430	X	X	X	X	X	3 315 964	(70 933)
	5520	за 2016 г.	3 094 442	(5 344)	200 080	(12 065)	121 635	(5 479)	5 430	X	X	X	X	X	X	3 410 678	(6 500)

ООО АКТИВНОГОРОДАУДИТ

ИНН 5821070337

ОГРН 1025300787027

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.		На 31 декабря 2016 г.		На 31 декабря 2015 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	1 774 070	1 765 662	1 881 638	1 881 908	1 669 544	1 669 250
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	1 843 974	1 835 566	1 887 379	1 845 723	1 674 888	1 674 594
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
резерв по сомнительным долгам	5544	(69 904)	(69 904)	(5 471)	(5 471)	(5 344)	(5 344)

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода		
				поступление		выбыло		перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность		перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность
				в результате хозяйственных операций (сумма Долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2017 г.	200 000	400 000	112	(400 000)	-	-	-	-	200 000
в том числе:	5571	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5552	за 2017 г.	200 000	400 000	-	(400 000)	-	-	-	-	200 000
	5572	за 2016 г.	-	400 000	-	(200 000)	-	-	-	-	200 000
займы	5553	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2017 г.	-	-	112	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2017 г.	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5575	за 2016 г.	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2017 г.	3 330 105	8 215 144	305 588	(8 938 628)	-	-	3 450	-	3 161 902
	5580	за 2016 г.	3 107 548	4 175 232	611 566	(4 216 398)	(372 192)	-	455	-	3 330 105
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2017 г.	1 466 909	80 483	80 194	(755 327)	(80 194)	-	-	-	792 065
	5581	за 2016 г.	1 267 965	229 424	372 192	(30 480)	(372 192)	-	-	-	1 466 909
авансы полученные	5562	за 2017 г.	115 421	162 342	-	(6 770)	-	-	-	-	270 993
	5582	за 2016 г.	151 806	81	-	(36 466)	-	-	-	-	115 421
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2017 г.	33 756	31 923	-	(1 305)	-	-	3 450	-	67 824
	5583	за 2016 г.	36 763	231	9	(3 702)	-	-	455	-	33 756
кредиты	5564	за 2017 г.	1 580 000	8 035 996	225 373	(8 081 869)	-	-	-	-	1 759 500
	5584	за 2016 г.	1 553 540	3 924 044	239 365	(4 136 949)	-	-	-	-	1 560 000
займы	5565	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2017 г.	126 376	146 124	-	(7 647)	-	-	-	-	264 853
	5586	за 2016 г.	113 298	21 452	-	(8 801)	-	-	-	-	126 376
Итого	5567	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-
	5587	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-
Итого	5550	за 2017 г.	3 530 105	8 615 144	305 680	(9 338 628)	-	X	X	X	3 361 902
	5570	за 2016 г.	3 107 548	4 175 232	611 566	(4 216 398)	(372 192)	X	X	X	3 330 105

**5.4. Просроченная кредиторская задолженность**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Всего	5590	232 219	423 978	394 734
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	232 219	423 978	394 734
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
	5593	-	-	-

**ООО АКГ "НОВИГОРОДАУДИ"**

ИНН 5321070337


ОГРН 1025300787027



Резакова Владислава  
Владимировна  
(расшифровка подписи)

Руководитель

14 февраля 2018 г.



Демченко М.А.

**6. Затраты на производство**

Наименование показателя	Код	за 2017 г.	за 2016 г.
Материальные затраты	5610	13 120	14 778
Расходы на оплату труда	5620	144 815	171 529
Отчисления на социальные нужды	5630	42 992	50 415
Амортизация	5640	6 655	5 406
Прочие затраты	5650	4 700 038	3 815 924
Итого по элементам	5660	4 907 620	4 058 152
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	4 907 620	4 058 152

**ООО АКГ-НОВГОРОДАУДИТ\***

ИНН 5821070337

ОГРН 1025300787027

Резакова Владислава  
Владимировна  
(расшифровка подписи)

  
(подпись)

14 февраля 2018 г.

  
Демченко М.А.

34

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	5 400	14 033	(13 384)	-	6 050
в том числе:						
Резерв отпусков - Начисленный ФОТ, уменьш. НОП	5701	4 145	10 791	(10 293)	-	4 643
Резерв отпусков- Взносы на обяз. страх. от НС и ПЗ	5702	12	32	(31)	-	13
Резерв отпусков- Страховые взносы	5703	1 243	3 210	(3 060)	-	1 393

ООО АКГ "НОВГОРОДАУДИТ"

ИНН 5821070837

ОГРН 1025300787027

Руководитель  
Резакова Владислава  
Владимировна  
(подпись)  
(расшифровка подписи)




14 февраля 2018 г.

35  
Демченко М.А.



**8. Обеспечения обязательств**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-

  
(подпись)


Резакова Владислава  
Владимировна  
(расшифровка подписи)

000 АКГ «НОВГОРОДАУДИТ»

ИНН 5321070337

ОГРН 1025300787027

14 февраля 2018 г.

  
36  
Демченко М.А.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2017 г.	за 2016 г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-
в том числе:			
на текущие расходы	5901	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-
Бюджетные кредиты - всего		На начало года	Получено за год
в том числе:			Возвращено за год
	5910	-	-
	5920	-	-
	5911	-	-
	5921	-	-
		за 2017 г.	На конец года
		за 2016 г.	

ООО АКГ "НОВОГОРОДАУДИТ"

ИНН 5821070337

ОГРН 1025300787027



Резакова Владислава  
Владимировна  
(расшифровка подписи)

Руководитель (подпись)

14 февраля 2018 г.



Демченко М.А.

**Приложение к ежеквартальному отчету. Приложение к годовому бухгалтерскому балансу**

**ОАО «Янтарьэнергосбыт»**

**Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой)  
отчетности ОАО «Янтарьэнергосбыт» за 2017 год**

## ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	<b>ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ</b>	3
2.	<b>ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ</b>	3
3.	<b>НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ</b>	10
4.	<b>ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ</b>	12
5.	<b>ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ</b>	12
6.	<b>ЗАПАСЫ</b>	12
7.	<b>ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</b>	12
8.	<b>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ</b>	12
9.	<b>ПРОЧИЕ АКТИВЫ</b>	13
10.	<b>УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ [ИЛИ: СКЛАДОЧНЫЙ КАПИТАЛ, УСТАВНЫЙ ФОНД, ВКЛАДЫ ТОВАРИЩЕЙ]</b>	13
11.	<b>ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА</b>	14
12.	<b>ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	16
13.	<b>КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</b>	17
14.	<b>РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА</b>	18
15.	<b>ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ</b>	19
16.	<b>ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ</b>	20
17.	<b>РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ</b>	20
18.	<b>ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ</b>	20
19.	<b>УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ</b>	21
20.	<b>ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>	21
21.	<b>ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД</b>	24
22.	<b>ИНФОРМАЦИЯ ПО СВЯЗАННЫМ СТОРОНАМ</b>	25
23.	<b>ПРОЧЕЕ</b>	25

Приложение № 1

## Текстовые Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «Янтарьэнергосбыт» за 2017 год

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «Янтарьэнергосбыт» за 2017 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

### 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 236005, г. Калининград, ул. Дарвина, д. 10  
Центральный офис: 236039, г. Калининград, ул. Фрунзе, д.11 [п. 31 ПБУ 4/99]:

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

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

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2017 году составила 359 человек (п. 31 ПБУ 4/99)  
Состав совета директоров и исполнительного органа Общества представлен следующим образом [п. 31 ПБУ 4/99]: Выплачено вознаграждение членам Совета директоров за 2017 г. 655,7 тыс. руб.

Обязательная информация		
Ф.И.О.		Должность
1		2
Маковский Игорь Владимирович (председатель)		Генеральный директор АО «Янтарьэнерго»
Петухов Константин Юрьевич		ПАО "Россети", г.Москва Заместитель генерального директора по развитию и реализации услуг
Зимин Геннадий Александрович		заместителя генерально директора по безопасности АО «Янтарьэнерго»
Савостин Алексей Дмитриевич		Заместитель генерального директора по реализации и развитию услуг АО «Янтарьэнерго»
Резакова Владислава Владимировна		Генеральный директор ОАО «Янтарьэнергосбыт»

Настоящая отчетность была подписана (утверждена) 14 февраля 2018 г.

Изменение организационно правовой формы нет

Дочерние и зависимые общества отсутствуют

### 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии «Положением по ведению бухгалтерского

учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г. и 24 декабря 2010 г., 08 июля 2016 года), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2017 год была подготовлена в соответствии с теми же положениями.

### 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 на выплату отпускных;

### Основные средства

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается

стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

- При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

**Нематериальные активы**

В соответствии с п. 6 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

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

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

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

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

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

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

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

**Материально-производственные запасы**

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

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



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

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

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

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

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

В ходе инвентаризации, проведенной Обществом согласно Приказа № 257 от 31.10.2016 г., расхождений в количестве материально – производственных запасов, числящихся на балансе Общества и переданных в эксплуатацию не выявлено.

### Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2017 года составляет 3 245 031 тыс. рублей, в том числе задолженность потребителей электроэнергии – 2 446 663 тыс. рублей, дебиторская задолженность потребителей уменьшилась по сравнению с 31.12.2016 года на 256 999 тыс. рублей.

В 2017 году было произведено списание безнадежной дебиторской задолженности в сумме 56 729 тыс. рублей за счет резерва по сомнительным долгам.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. [Пункт 70 Приказа 34н в ред. Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 N 186н] сумма резерва по сомнительным долгам на 31.12.2017 года составила 70 933 тыс. рублей, в том числе по потребителям электроэнергии 69 904 тыс. руб., по прочей дебиторской задолженности 1 029 тыс. руб...

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Размер резерва по сомнительным долгам определяется отделом анализа и планирования.

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

### 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 от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г.). 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 организации 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 (выручкой) признается:

- поступления (выручка) от реализации электроэнергии;
- Признание выручки от реализации электроэнергии и иного имущества осуществляется Обществом в момент перехода права собственности на данное имущество к Заказчику.
- Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг осуществляется в момент подписания акта выполненных работ, оказанных услуг. Выручка за 2017 год составила 12 571 165 тыс. рублей (за вычетом НДС), по сравнению с 2016 годом выручка увеличилась на 1 295 257 тыс. рублей.

**Расходы**

К расходам по обычным видам деятельности относятся:

- расходы, связанные с приобретением электроэнергии и мощности,
- Порядок признания управленческих расходов: к управленческим расходам относятся
- заработная плата и взносы во внебюджетные фонды управленческого персонала, командировочные расходы управленческого персонала, мобильная связь и прочие расходы на содержание управленческого персонала;
  - амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого назначения (кроме транспортных средств);
  - другие аналогичные по назначению расходы, возникающие в процессе управления организацией и обусловленные ее содержанием как единого финансово-имущественного комплекса.

Порядок признания коммерческих расходов: к коммерческим расходам относятся расходы на:

- Услуги охраны и сигнализация
- Активы, стоимостью менее 40 000 рублей
- Прочие услуги
- Коммунальные услуги
- Услуги связи
- Аренда помещений и расходы по содержанию арендованных помещений
- Расходы по приобретению программного обеспечения
- Зарплата основных работников и страховые взносы с ФОТ
- Командировочные расходы
- Услуги по передаче электроэнергии
- Услуги по содержанию и ремонту автотранспорта
- Расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг;
- Налоги, уплачиваемые в целом по организации (налог на имущество, земельный налог и т.п.);

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.

Коммерческие расходы в 2017 году составили 4 901 356 тыс. руб., управленческие – 6 265 тыс. руб..

### Учет расходов по займам и кредитам

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся. Сумма процентов, причитающихся к оплате займодавцу, признается в качестве расходов в том периоде, в котором они понесены, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

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

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

На 31.12.2017 года Общество имеет обязательства по долгосрочным кредитам на сумму 200 000 тыс. руб., по краткосрочным кредитам – 1 759 500 тыс. рублей, По сравнению с 2016 годом кредитный портфель Общества увеличился на 179 500 тыс. руб.. Сумма процентов по кредитам, признанная в расходах Общества, в 2017 году составила 225 373 тыс. руб..

### 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; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, 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

#### Денежные средства и их эквиваленты

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<sup>1</sup>. 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. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав финансовых вложений.

#### Свернутое отражение денежных потоков

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 обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:<sup>2</sup> а) денежные потоки

<sup>1</sup> Информационное сообщение Минфина РФ от 21.12.2009 «О раскрытии информации о финансовых вложениях организации в годовой бухгалтерской отчетности»

<sup>2</sup> Выбрать из списка в ПБУ 23/2011 или дополнить теми категориями денежных потоков, которые Общество отражает свернуто в отчете о движении денежных средств

комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги); б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее; в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях; г) 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, частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:<sup>3</sup> а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт; б) покупка и перепродажа финансовых вложений; в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Иное

Затраты, произведенные организацией 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).

Изменения в учетной политике

Общество не создавало новую учетную политику на 2017 год, использовало в своей деятельности учетную политику 2016 года, с дополнениями, внесенными Приказом № 327 от 30.12.2016 г.:

1. Внести изменения в п. 3.1.9 Учетной политики: «Объекты основных средств, введенные в эксплуатацию после 01.01.02: срок полезного использования определяется в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 07.07.2016 № 640».

2. В связи с внесением изменений в постановление Правительства РФ от 06.05.2011 №354 29.06.2016 г. – «распределяемый между потребителями объем коммунальной услуги, предоставленной на общедомовые нужды за расчетный период, не может превышать нормативного объема», т.е. по домам, в которых не выбрана форма управления, гарантирующий поставщик не в праве предъявлять собственникам помещений плату за коммунальную услугу электроснабжения на ОДН сверх установленного норматива потребления. Превышение расчетного объема над нормативным объемом ОДН Исполнитель коммунальных услуг (гарантирующий поставщик) оплачивает за счет собственных средств, т.е. расходы на сверхнормативный объем ОДН являются убытками гарантирующего поставщика.

Для сохранения баланса электроэнергии в расчетном периоде, сверхнормативный ОДН должен быть отгружен и учтен при составлении справки по реализации электроэнергии за отчетный период. В связи с тем, что сверхнормативный ОДН получен при отгрузке электроэнергии гражданам, то его реализация происходит по тарифу, установленному для граждан-потребителей. Данный объем сверхнормативного ОДН Общество отгружает на договор, созданный специально для учета

<sup>3</sup> Выбрать из списка в ПБУ 23/2011 или дополнить теми категориями денежных потоков, которые Общество отражает свернуто в отчете о движении денежных средств

сверхнормативного ОДН, дебиторская задолженность по данному договору ежемесячно списывается на затраты Общества, т.е. на 44 счет. Бухгалтерский учет сверхнормативного ОДН в Обществе ведется следующим образом:

- Дт 41 Кт 60 – учтена электроэнергия, полученная для перепродажи;
- Дт 90.02 Кт 41 – отражена себестоимость покупки электроэнергии;
- Дт 62 Кт 90.01 – отражена выручка от продажи э/энергии (в полном объеме);
- Дт 51 Кт 62 – отражена оплата за э/энергию;
- Дт 76 Кт 62 – перенесена Дт задолженность по сверхнормативному ОДН на 76 счет;
- Дт 44 Кт 76 – списана неоплаченная задолженность в части сверхнормативного ОДН.

2. Реактивная энергия не является товаром в понимании, котором определяется товар для целей бухгалтерского и налогового учета. Соответственно, в бухгалтерском и налоговом учете наличие и движение реактивной энергии не отражается. Количественные показатели реактивной энергии (Квар) указываются в направляемых потребителям счетах-фактурах, актах выполненных работ в целях обоснования расчета стоимости услуг. В целях отражения в бухгалтерском учете стоимости оказанных услуг по договору на компенсацию реактивной энергии (мощности) Общество – поставщик электроэнергии руководствуется п.п. 5,6, 12 ПБУ 9/99. Стоимость оказанных услуг признается доходом по обычным видам деятельности в сумме, установленной договором с потребителем, и указанной в выставленном счет-фактуре и акте выполненных работ.

Бухгалтерские проводки:

Дт 62 Кт 90.01 – оказаны услуги по компенсации реактивной энергии.

Себестоимость оказанных услуг = 0.

3. В связи с тем, что невозможно определить период корректировок реализации электроэнергии, отпущенной потребителям из-за большого их количества, учет прибылей убытков прошлых лет по данной группе расходов/доходов ведется на счете 91, как «корректировка реализации».

В форме 2 данный вид расхода/дохода показывается свернуто, за минусом НДС.

4. В связи с деятельностью по замене приборов учета электроэнергии, которая не является основной, бухгалтерский учет данной деятельности ведется на отдельном субсчете 91 «замена электросчетчиков» в корреспонденции со счетом 76.05 «услуги населению».

5. На основании п.1 ст.369 ГК РФ, банковская гарантия обеспечивает надлежащее исполнение принципалом его обязательства перед бенефициаром (основного обязательства). Таким образом, банковская гарантия является одной из форм обеспечения обязательств и представляет собой поручительство банка, который гарантирует выполнение обязательства, взятого на себя компанией, обратившейся за такой гарантией. Бухгалтерский учет банковской гарантии за выдачу банком гарантии оплаты по договору поставки электроэнергии с оптового рынка:

Дт 41 Кт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - отражена сумма вознаграждений гаранту, включенная в фактическую стоимость актива.

Дт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Кт 51 «Расчетные счета» - отражена оплата вознаграждения гаранту.

Если же гарантия выдана после того, как фактическая стоимость активов была сформирована, то суммы вознаграждения гаранту учитываются в составе прочих расходов:

Дт 91.2 «Прочие расходы» Кт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - отражена сумма вознаграждения гаранту, не включенная в фактическую стоимость актива.

6. Бухгалтерский учет спецодежды

Спецодежда делится на три категории в зависимости от стоимости и срока полезного использования:  
Первая категория: спецодежда со сроком полезного использования менее 12 месяцев учитывается в составе материально-производственных запасов независимо от стоимости. При этом ее списание на счета учета затрат выполняется одновременно.

Вторая категория: спецодежда со сроком полезного использования более 12 месяцев, не входящая в состав основных средств по стоимостному критерию согласно ПБУ 6/01 "Учет основных средств" (абз. 4 п. 5 ПБУ 6/01) учитывается в составе материально-производственных запасов. Ее стоимость погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи спецодежды, а также в правилах обеспечения работников спецодеждой (п. 26 Методических указаний). Для обеспечения контроля за сохранностью спецодежды после ее ввода в эксплуатацию она учитывается на забалансовом счете.

Третья категория: спецодежда, входящая в состав основных средств (срок полезного использования

более 12 месяцев стоимостью свыше 40 000 руб.) учитывается в порядке, применяемом для учета основных средств.

По налоговому учету:

7. База по налогу на прибыль за текущий отчетный (налоговый) период, исчисленная в соответствии со ст. 274 НК РФ, не может быть уменьшена на сумму убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах, более чем на 50%. В 2017 года налоговый убыток, полученный в 2016 году списывается в размере 1,5 % от базы по налогу на прибыль текущего периода.

#### 8. Налоговый учет спецодежды

Первая категория: спецодежда со сроком полезного использования менее 12 месяцев включается в материальные расходы одновременно по мере ввода в эксплуатацию (пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ).

Вторая категория: спецодежда со сроком полезного использования более 12 месяцев включается в материальные расходы одновременно по мере ввода в эксплуатацию (пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ) в результате учета второй категории спецодежды возникает временная разница, т.к. в бухгалтерском учете стоимость такой спецодежды списывается постепенно (линейным способом), а в налоговом учете списание выполняется одновременно (материальные расходы).

Третья категория: спецодежда, входящая в состав основных средств (срок полезного использования более 12 месяцев стоимостью свыше 40 000 руб.) отражается в составе амортизируемого имущества.

### 3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в Пояснениях к бухгалтерскому балансу (Приложение №3 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. N 66н, далее – Пояснения), Таблица 1.1.

По состоянию на 31 декабря 2017 г. первоначальная стоимость нематериальных активов со сроком полезного использования 120 месяцев составила 184 тыс. руб. (31 декабря 2014 г.: 184 тыс. руб., 31 декабря 2015 г. – 184 тыс. руб.).

Общество произвело расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий. В бухгалтерском учете данные расходы отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», имеют долгосрочный характер и включаются в I разделе Бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» (строка «Прочие внеоборотные активы») за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Расходы на приобретение	Остаток на 31.12.2017 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.2016 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.2015 г.
Права пользования:	3443	5	(515)	3953	65	(6)	4694
программные продукты			( )			( )	
правовые базы			( )			( )	

данных							
пр.			( )			( )	
Лицензии, сертификаты, разрешения, пр. (необходимо е перечислить)	285	251	(27)	61	5	(22 )	78
<b>Итого</b>	<b>3728</b>	<b>256</b>	<b>( 542)</b>	<b>4015</b>	<b>70</b>	<b>( 28)</b>	<b>4772</b>

В 2017 году Общество не приобретало нематериальные активы

#### 4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

По состоянию на 31 декабря 2017 г. балансовая стоимость основных средств составила 77 649 тыс. руб. (31 декабря 2016 г.: 75 585 тыс. руб., 31 декабря 2015 г.: 49 365 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2017 первоначальная стоимость основных средств составляет 115 328 тыс. руб. (31 декабря 2016 г.: 105 442 тыс. руб., 31 декабря 2015 г.: 66 365 тыс. руб.,)

#### 5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения в 2017 году отсутствовали

#### 6. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

#### 7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу.

По состоянию на 31 декабря 2016 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями составляет 2 446 663 тыс. руб. (31 декабря 2016 г.: 2 703 662 тыс. руб., 31 декабря 2015 г.: 2 448 075 тыс. руб.,)

Основными дебиторами Общества являются следующие организации:

АО «Оборонэнергосбыт» - 151 608 тыс. руб.,

ООО «Комэнерго» - 66 055 тыс. руб.,

ФГБУ «Центральное жилищно-коммунальное управление» - 59 473 тыс. руб.,

ЗАО «Западная энергосбытовая компания» - 52 482 тыс. руб..

#### 8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря 2017:

	2017 г.	2016 г.	2015 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	35338	34785	37080
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	0	0	0
<b>Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса</b>	<b>35338</b>	<b>34785</b>	<b>37080</b>
Денежные эквиваленты	0	0	0
<b>Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств</b>	<b>35338</b>	<b>34785</b>	<b>37080</b>

### 9. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2017 прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2017 г.		2016 г.		2015 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий (см. Примечание 4)	3 728	3025	4 014	3 025	4 773	5 214
Авансовые платежи на приобретение объектов основных средств						
Авансовые платежи на приобретение объектов нематериальных активов						
Авансовые платежи на приобретение объектов долгосрочных финансовых вложений						
<i>НДС с авансов</i>		41 338		20 776		
Прочие						
<b>Итого</b>	<b>3 728</b>	<b>44 363</b>	<b>4 014</b>	<b>24 373</b>	<b>4 773</b>	<b>5 214</b>

### 10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

В обращении находится следующее количество акций:

	Кол-во акций в обращении		Кол-во собственных акций, выкупленных у акционеров	Уставный капитал (тыс. руб.)	Собственные акции, выкупленные у акционеров (тыс. руб.)
	Привилегированные акции	Обыкновенные акции			
<b>На 31 декабря 2017 г.</b>		430000		43000	
Эмиссия акций					
Покупка собственных акций, выкупленных у акционеров	( )	( )			
Продажа собственных			( )		( )



акций, выкупленных у акционеров					
На 31 декабря 2016 г.		430000		43000	
Эмиссия акций					
Покупка собственных акций, выкупленных у акционеров	( )	( )			
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров			( )		( )
На 31 декабря 2015 г.		430000		43000	

Уставный капитал Общества составляет 43 000 000 (Сорок три миллиона) рублей. Количество выпущенных и размещенных обыкновенных, именных, бездокументарных акций Общества составляет 430 000 штук номинальной стоимостью 100 рублей каждая. Привилегированные акции Обществом не выпускались. Эмиссия ценных бумаг ОАО «Янтарьэнергосбыт» проводилась при учреждении Общества. Размещение эмиссионных ценных бумаг осуществлялось до государственной регистрации их выпуска, а государственная регистрация отчета об итогах выпуска эмиссионных ценных бумаг осуществлялась одновременно с государственной регистрацией выпуска эмиссионных ценных бумаг. Решение о выпуске ценных бумаг Общества и отчет об итогах выпуска ценных бумаг Общества зарегистрировано Региональным отделением Федеральной службы по финансовым рынкам в Северо-западном Федеральном округе 04.07.2008. Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг — 1-01-04555-D. Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2017 г., составило: 430 000 шт.

В 2017 году в связи с полученным убытком по результатам финансово-хозяйственной деятельности в 2016 году дивиденды не объявлялись.

## 11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2016 включали:

	2017г.		2016 г.		2015 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
Кредиты банков	1 759 500	200 000	1 580 000	200 000	1 553 540	
Облигации						
Прочие займы						
Кредиторская задолженность по вексям						
Текущая часть долгосрочных обязательств		( )		( )		( )
<b>Итого заемные средства</b>	<b>1 759 500</b>	<b>200000</b>	<b>1 580 000</b>	<b>200 000</b>	<b>1 553 540</b>	

Сумма расходов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы в 2017 году составила 225,4 млн. руб., а в 2016 году – 239,4 млн. руб..

**Краткосрочные заемные средства**

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2017 г. имели следующую структуру

Наименование	Остаток кредитов на 31.12.2017 тыс. руб.	Годовая процентная ставка, %	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
<b>Кредиты:</b>				
АБ «РОССИЯ»	101 300	11,75	31.07.2018	
АБ «РОССИЯ»	200 000	11,75	15.08.2018	Без обеспечения
АБ «РОССИЯ»	200 000	11,75	28.08.2018	Без обеспечения
«Газпромбанк» КБ	233 900	8,5	09.02.2018	Без обеспечения
«Газпромбанк» КБ	198 0000	11,4	06.06.2018	Без обеспечения
«Газпромбанк» КБ	150 000	11,4	17.09.2018	Без обеспечения
«Газпромбанк» КБ	46 300	11,7	06.06.2018	Без обеспечения
«Промсвязьбанк» ПАО	200 000	11,75	01.03.2018	Без обеспечения
«Промсвязьбанк» ПАО	100 000	11,75	01.03.2018	Без обеспечения
«Промсвязьбанк» ПАО	100 000	11,75	01.03.2018	Без обеспечения
«Альфа-банк» ОАО	230 000	11,5	14.05.2018	Без обеспечения
<b>Итого заемные средства</b>	<b>1 759 500</b>			

Балансовая стоимость краткосрочных кредитов и займов выражена в следующих валютах (остаток в тыс. рублей по состоянию на 31 декабря):

	2017 г.	2016 г.	2015 г.
Российские рубли	1 759 500	1 580 000	1 553 540
Доллары США			
Евро			
Прочие валюты			
<b>Итого</b>	<b>1 759 500</b>	<b>1 580 000</b>	<b>1 553 540</b>

**Долгосрочные заемные средства**

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2017 г. составляют 200 000 тыс. руб..

Балансовая стоимость долгосрочных кредитов и займов выражена в следующих валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

	2017 г.	2016 г.	2015 г.
Российские рубли	200 000	200 000	
Доллары США			
Евро			
Прочие валюты			
<b>Итого</b>	<b>200 000</b>	<b>200 000</b>	

1. В 2017 г произошло увеличение обязательств по кредитам на 179 500 тыс. руб
2. В 2017 г в прочие расходы включены начисленные проценты за пользование кредитными средствами в размере 225 373 тыс руб.

3. Кредит получен в КБ «Энерготрансбанк», кредитный договор №04/16 от 22.03.2016 г., срок погашения кредита – 19.03.2022г.

## 12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

	Гарантий- ные обязатель- ства	Судебные иски	Неисполь- зованные отпуска	Эколо- гические меропри- ятия	Пред- стоящая реорга- низация	Другие резервы	Итого
<b>31 декабря 2017 г.</b>			<b>6 050</b>				<b>6 050</b>
Признано в отчетном периоде			14 033				14 033
Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты)							
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	( )	( )	(13 383 )	( )	( )	( )	(13 383 )
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )
<b>31 декабря 2016 г.</b>			<b>5 400</b>				<b>( )</b>
Признано в отчетном периоде			15930				15 930
Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты)							
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	( )	( )	(17574 )	( )	( )	( )	(17 574 )
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )
<b>31 декабря 2015 г.</b>			<b>7044</b>				<b>( )</b>
							<b>7 044</b>

### Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2017 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2017 г. будет использован в первой половине 2018 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2017 г.

### 13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками составляет 792 065 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2017 г. (31 декабря 2016 г.: 1 466 909 тыс. руб., 31 декабря 2015 г.: 1 267 966 тыс. руб.). Снижение кредиторской задолженности обусловлено увеличением кредитного портфеля, а также проведенными мероприятиями по снижению дебиторской задолженности. Основными кредиторами являются ПАО «ИнтерРАО – электрогенерация» - покупка электроэнергии и мощности на оптовом рынке и АО «Янтарьэнерго» - передача электроэнергии.

#### Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря 2016 имела следующую структуру:

	2017 г.	2016 г.	2015 г.
Страховые взносы – всего	4 210	5 275	4 624
в том числе:			
- Фонд социального страхования	327	455	
- Пенсионный фонд	3088	3 824	3 632
- Фонд обязательного медицинского страхования	751	920	917
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	44	76	75
Прочее			
<b>Итого задолженность перед государственными бюджетными фондами</b>	<b>4 210</b>	<b>5 275</b>	<b>4 624</b>

#### Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

	2017 г.	2016 г.	2015 г.
Налог на прибыль	3 450	0	0
Налог на добавленную стоимость	58 561	26 632	30 030
Налог на имущество	104	240	196
Акциз			
НДФЛ (2017 год)	1 491		
Штрафы и пени			
Прочие	7	1 609	1 913
<b>Итого задолженность по налогам и сборам</b>	<b>63 613</b>	<b>28 481</b>	<b>32 139</b>

По состоянию на 31 декабря 2017, 2016 и 2015 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

#### 14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Виды деятельности 2017 год	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
<i>распределение электроэнергии</i>	12 571 165	-7 218 400	5 352 765
<i>И т.д.</i>			
<b>Итого за 2017 год</b>	<b>12 571 165</b>	<b>-7 218 400</b>	<b>5 352 765</b>

Виды деятельности 2016 год	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
<i>распределение электроэнергии</i>	11 275 908	-6 938 401	4 337 507
<b>Итого за 2016 год</b>	<b>11 275 908</b>	<b>-6 938 401</b>	<b>4 337 307</b>

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2017 г.	2016 г.
Материалы	11 066	15 980
Затраты на оплату труда	139 843	163 074
Отчисления на социальные нужды	41 615	48 201
Амортизационные отчисления	6 654	5 405
Прочие затраты <sup>4</sup> (в т.ч. передача э/энергии)	4 702 178	3 814 984
<b>Итого коммерческие расходы</b>	<b>4 901 356</b>	<b>4 047 644</b>

<sup>4</sup> Расходы, составляющие 5% и более от общей суммы коммерческих расходов Общества за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности.

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2017 г.	2016 г.
Материалы		9
Затраты на оплату труда	4 555	7 807
Отчисления на социальные нужды	1 071	1 689
Амортизационные отчисления		
Прочие затраты <sup>5</sup>	639	1 003
<b>Итого управленческие расходы</b>	<b>6 265</b>	<b>10 508</b>

### 15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2017 года были произведены и понесены следующие доходы и расходы

Прочие доходы	Доходы за 2017 г.	Доходы за 2016 г.
Поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов Общества	1 764	
Госпошлина	10 328	10 093
Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	731	35
Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества		
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	114 289	79 929
Активы, полученные безвозмездно		
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	275	
Доходы от исполнения агентского договора	8 961	9 908
Доходы, связанные с реализацией права требования прочие	4 090	17 153
Доходы, связанные с реализацией права требования АО «Янтарьэнерго»	3 975	9 685
Восстановление оценочных резервов по отпускам		1 615
Восстановление резерва по сомнительным долгам	20	5 430
Доходы, возникшие вследствие чрезвычайных обстоятельств		
Прочие	1 938	9 834
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>142 396</b>	<b>143 682</b>

Прочие расходы	Расходы за 2017 г.	Расходы за 2016 г.
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	538	21
Проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов)		
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	58 035	53 086
Отчисления в резервы под оценочные обязательства/резервы предстоящих расходов	121 251	12 065
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	80 209	132 924
Расходы, связанные с реализацией права требования	4 090	38 600
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	21 903	29 775
Госпошлина	13 407	9 380
Расходы от исполнения агентского договора	7 839	8 230
Выплаты Совету рынка	1 709	1 572

<sup>5</sup> Расходы, составляющие 5% и более от общей суммы управленческих расходов Общества за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности.

Прочие		11 356	14 570
Итого прочие расходы		320 337	300 223

#### 16. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

В 2017 году Обществом были изменены следующие оценочные значения по сравнению с 2016 г.:

Наименование оценочного значения	Содержание изменения	Включено в доходы/ (расходы) текущего периода, в тыс. руб.	Примечание
Резерв по сомнительным долгам	Увеличился на 64 433 тыс. руб.	В доходы 20 т.р./ в расходы 121 251 т.р.	Списаны безнадежные долги за счет резерва на сумму 56 799 тыс. руб.
Резерв на выплату отпускных	увеличился на 650 тыс. руб.	в расходы 432 тыс. руб.	

#### 17. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 51 961 266 руб.

Ставка налога на прибыль в 2017 году составляла 20%.

Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2017 год составила 10 392 253 руб.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 47 870 830 руб.

Сумма условного расхода отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02.1 «Условный расход по налогу на прибыль» составила 9 574 166 руб.

Сумма отложенных налоговых активов (далее ОНА) составила в 2017 году 22 479 руб.

Сумма постоянных налоговых активов (далее ПНА) составила в 2017 году 11 547 054 руб.

Сумма постоянных налоговых обязательств (далее ПНО) составила в 2017 году 12 612 998 руб.

Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 по формуле: Текущий налог на прибыль организаций = условный расход + Начисленные ОНА + ПНО – ПНА. составляет 10 392 253 руб. и соответствует данным налоговой декларации за 2017 год.

База по налогооблагаемой прибыли за 2017 год уменьшена на убыток 2016 г. в размере 1,5% от убытка 2016 года в сумме 791 288 руб.

#### 18. ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ

Дивидендный период

Год: 2016

Период: *полный год*

*В 2017 году в связи с убытком по итогам 2016 года дивиденды не начислялись и не выплачивались.*

## 19. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

### Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

#### Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

В 2016 году негативное влияние на российскую экономику оказали значительное снижение цен на сырую нефть и значительная девальвация российского рубля, а также санкции, введенные против России странами Евросоюза и США. В 2016 году процентные ставки в рублях незначительно понизились в результате того, что Банк России снизил ключевую ставку до 10,5%. Однако совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Группы. Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

#### Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2017 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

## 20. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Целью Общества является сведение к минимуму возможных рисков вовлечения в процессы, которые негативно влияют на эффективную реализацию стратегических и акционерных целей.

#### Макроэкономические риски (страновые и региональные риски)

Указанные риски проявляются на глобальном уровне, в масштабах Российской Федерации и отдельных регионов и могут негативно повлиять на возможности по привлечению заемного капитала, на показатели ликвидности, инвестиционную и операционную эффективность и, в конечном счете, на акционерную стоимость Общества. Кроме того, кризисные явления в мировой экономике отрицательно сказываются на объемах промышленного производства и потребления электроэнергии также и в Калининградской области, что приводит к сокращению выручки Общества.



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.

#### Отраслевые риски

Регуляторные риски Общество осуществляет уставную деятельность по реализации электроэнергии в соответствии с действующим законодательством, в том числе и в части соблюдения государственной политики тарифного регулирования.

Политика тарифного регулирования направлена на сдерживание роста тарифов на электроэнергию, что может привести к ограничению тарифных источников для осуществления инвестиционной и операционной деятельности Общества.

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

Одним из факторов регуляторных рисков является несовершенство механизмов функционирования розничного рынка электроэнергии, влекущее за собой разногласия между электросетевыми организациями и Обществом в отношении объемов потребления электроэнергии и мощности, применяемых в расчетах тарифов.

Следствием этого является возникновение оспариваемой и просроченной дебиторской задолженности.

Обществом принимаются меры по устранению разногласий по объемам электроэнергии с электросетевыми компаниями и по снижению оспариваемой и просроченной дебиторской задолженности за оказанные услуги по сбыту электроэнергии.

С целью урегулирования задолженности в Обществе также совершенствуются программные продукты для достоверного формирования объемов оказанных услуг по реализации электроэнергии бытовым потребителям и юридическим лицам.

В Обществе осуществляются мероприятия по устранению причин возникновения конфликтов с потребителями, взаимодействию с федеральными органами государственной власти, формированию судебной практики и созданию положительных precedентов.

#### Финансовые риски

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

Одним из таких факторов, является невыполнение условий договоров энергоснабжения между юридическими лицами и Обществом по уплате за потребленную электроэнергию.

В целях сокращения неплатежей, одной из мер Общества является ограничение режима потребления электроэнергии злостным неплательщикам, для взыскания просроченной задолженности с потребителями заключаются договора о рассрочке платежей за электроэнергию, Общество проводит рейды по гражданам-потребителям с целью взыскания дебиторской задолженности.

Кроме того, безучетное потребление электроэнергии (хищение электроэнергии) является также негативным фактором для Общества.

Мероприятием, реализуемым Обществом для снижения этого риска является проведение рейдов по выявлению хищения и безучетного потребления электроэнергии.

#### Инфляционные риски

Отрицательное влияние инфляции на финансово-экономическую деятельность Общества может быть связано с потерями в реальной стоимости дебиторской задолженности (при существенной отсрочке

### *Механизм управления рисками*

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Совет Директоров анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

#### *Риск изменения процентной ставки*

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков, связанных с активами и обязательствами Общества, будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок. Риск изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к долгосрочным заемным средствам Общества с плавающей процентной ставкой.

Общество управляет риском изменения процентных ставок, используя сочетание активов и обязательств с фиксированной и плавающей процентной ставкой.

### **21. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД**

По итогам отчетности за 2017 год Годовым общим собранием акционеров (Протокол №1 от 04.07.2017 года) не было принято решение о выплате дивидендов по итогам 2016 года,

### **22. ИНФОРМАЦИЯ ПО СВЯЗАННЫМ СТОРОНАМ**

1. Информация об аффилированных лицах по состоянию на 31.12.2017:  
- АО «Янтарьэнерго» – учредитель Общества с владением 99,9% акций Общества.

2. Операции, проводимые в отчетном периоде со связанными сторонами:  
С АО «Янтарьэнерго» по состоянию на 31.12.2017 заключены следующие договора, утвержденные Советом директоров Общества: ПЭСО-01/11 от 23.12.2011 года на покупку и продажу услуг по передаче ээ и потерь ээ, Договор уступки прав (цессии) №153 от 22.03.2013 г., договоры аренды помещений, агентский договор №39 от 01.02.2017, договор аренды автотранспорта №35 от 01.02.2017 г.

По состоянию на 31.12.2017 г. переплата по договору ПЭСО (потери) АО «Янтарьэнерго» составляет 78 390 тыс. руб., неурегулированные разногласия по потерям по состоянию на 31.12.2017 г. составляют 122 141 тыс. руб. Задолженность Общества перед АО «Янтарьэнерго» по договору ПЭСО (передача ээ) по состоянию на 31.12.2017 г. составляет 247 311 тыс. руб., неурегулированные разногласия по услугам передачи составляют 52 569 тыс. руб.. Согласно Методике по оценке резерва по сомнительным долгам, утвержденной Приказом №229 от 03.11.2017 г. резервы по сомнительным долгам по предприятиям, входящим в группу ПАО «Россети» не создаются. Дебиторской задолженности Общества перед АО «Янтарьэнерго», по которой истек срок исковой давности нет.

Обществом заключен договор уступки прав № 153 от 22.03.2013 г. с АО «Янтарьэнерго» предметом которого является передача ОАО «Янтарьэнергосбыт» в полном объеме права требования задолженности по договорам энергоснабжения на общую сумму 655 853 тыс. руб.. По состоянию на 31.12.2017 года ОАО «Янтарьэнергосбыт» взыскало по Договору уступки прав с должников 97 156 тыс. руб., перечислено в АО «Янтарьэнерго» по договору 549 800 тыс. руб., возвращено Цессии в 2016 году 8 488 тыс. руб. задолженности, на момент подписания договора являвшейся безнадежной. Задолженность потребителей перед Обществом по договору цессии на 31.12.2017 г. 517 531 тыс. руб.. Данная задолженность учитывается на счете 76.05 «Расчеты с дебиторами и кредиторами по цессии» и отражена в

или задержке платежа), увеличением процентов к уплате по заемному капиталу, увеличением стоимости строительства объектов инвестиционной программы.

Существующий в настоящий момент уровень инфляции не оказывает существенного влияния на финансовое положение Общества. В соответствии с планами Центрального банка России по сдерживанию инфляции и ее прогнозными значениями на ближайший период, инфляция не должна оказать существенного влияния на финансовые результаты Общества.

#### Валютные риски

Неблагоприятное изменение курсов иностранной валюты к рублю может повлиять на показатели операционной и инвестиционной эффективности Общества.

Следует отметить, что валютные риски не оказывают значительного воздействия на Общество в связи с тем, что расчеты с контрагентами осуществляются исключительно в валюте Российской Федерации.

#### Процентные риски

Динамика изменения ставки рефинансирования Центробанка России отражает состояние макроэкономической ситуации в экономике и оказывает влияние на стоимость привлечения кредитных ресурсов. Повышение ставок по привлекаемым кредитам может привести к незапланированному увеличению расходов по обслуживанию долга Общества и трудности в финансировании хозяйственной деятельности.

В целях снижения процентного риска Общество проводит взвешенную кредитную политику, направленную на оптимизацию структуры кредитного портфеля и минимизацию затрат по обслуживанию долга.

#### Риски ликвидности

Деятельность Общества подвержена влиянию факторов рисков, которые могут привести к снижению ликвидности и финансовой устойчивости Общества. Наиболее значимым фактором является низкая платёжная дисциплина на розничном рынке электроэнергии.

Основным фактором, существенно повлиявшим на низкую платёжную дисциплину, приведшую к существенному приросту дебиторской задолженности, явилось отсутствие эффективных механизмов воздействия на неплательщиков.

Общество обращает внимание на дальнейшее увеличение влияния финансовых рисков в 2018 году из-за нарушений обязательств контрагентами и считает, что, не смотря на достаточный запас финансовой прочности, в результате реализации указанных факторов риска Общество может оказаться не в состоянии выполнить финансовые и другие ограничительные условия (ковенанты), указанные в кредитных договорах, в частности соотношение между общей задолженностью и EBITDA, соотношение между заемными и собственными средствами, коэффициент текущей ликвидности, стоимость чистых активов. В целях минимизации данного фактора риска Общество осуществляет мониторинг структуры капитала и определяет оптимальные параметры заимствований, а также принимает меры по сокращению объемов перекрестного субсидирования и оптимизации структуры оборотного капитала.

#### Правовые риски

Частые изменения законодательства Российской Федерации в условиях государственного регулирования энергетической 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, стандарты, правила и процедуры (комплаенс-риск).

Изменения в налоговом законодательстве в части увеличения ставок или изменения порядка исчисления налогов могут привести к снижению показателей рентабельности и увеличению налоговой нагрузки Общества.

строке 12308 бухгалтерского баланса. По Дополнительному соглашению от 23.05.2017 г. к договору № 153 установлен новый срок погашения задолженности по договору - 31.12.2018 г.

01 февраля 2017 года были заключены 2 договора с АО «Янтарьэнерго»:

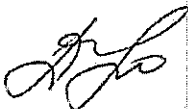
1. Агентский договор № 39 от 01.02.2017 г. предметом которого является передача функций линейного персонала по снятию показаний приборов учета, проверке приборов учета, разноске квитанций и уведомлений потребителям и т.п. в АО «Янтарьэнерго». Агентское вознаграждение по условиям договора составляет 767 тыс. руб., в год, в т.ч. НДС 117 тыс. руб.. По условиям договора ОАО «Янтарьэнергосбыт» обязан возмещать АО «Янтарьэнерго» все расходы, понесенные в ходе выполнения настоящего договора в пределах суммы, указанной в Приложении 3 к настоящему договору, а именно 76 745 тыс. рублей.

2. Договор аренды автотранспортных средств №35 от 01.02.2017 г. предметом которого является передача в АО «Янтарьэнерго» автотранспортных средств для исполнения условий агентского договора. Сумма арендной платы в месяц составляет 154 тыс. руб., в т.ч. НДС 23 тыс. руб..

**23. ПРОЧЕЕ**

Обществом заключен Агентский договор с ОАО «Калининградская генерирующая компания» №121 30.12.2016г., предметом которого является выполнение Агентом (ОАО «Янтарьэнергосбыт») функций по начислению оплат за услуги теплоснабжения, формирования и печати расчетных документов, приема оплат за потребленную теплоэнергию в г. Гусев. Агентское вознаграждение за 2017 год составило 8 961 тыс. руб., финансовый результат (прибыль) от исполнения агентского договора составил 1 122 тыс. руб..

Главный бухгалтер



Демченко М.А.

**ООО АКГ «НОВГОРОДАУДИТ»**

ИНН 5321070337

ОГРН 1025300787027

**Аналитический баланс**

Показатели	Значение*	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017
1	2	3	4	5	6
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>	значение, тыс. руб.	–	54 602	96 519	90 931
	изменение, тыс. руб.	х	+54 602	+41 917	-5 588
	изменение, %	х	–	+76,8%	-5,8%
	удельный вес, %	–	1,7%	2,7%	2,7%
Нематериальные активы	значение, тыс. руб.	–	133	114	96
	изменение, тыс. руб.	х	+133	-19	-18
	изменение, %	х	–	-14,3%	-15,8%
	удельный вес, %	–	<0,1%	<0,1%	<0,1%
Основные средства	значение, тыс. руб.	–	49 365	82 462	77 649
	изменение, тыс. руб.	х	+49 365	+33 097	-4 813
	изменение, %	х	–	+67%	-5,8%
	удельный вес, %	–	1,5%	2,3%	2,3%
Отложенные налоговые активы	значение, тыс. руб.	–	331	9 929	9 458
	изменение, тыс. руб.	х	+331	+9 598	-471
	изменение, %	х	–	в +30 раз	-4,7%
	удельный вес, %	–	<0,1%	0,3%	0,3%
Прочие внеоборотные активы	значение, тыс. руб.	–	4 773	4 014	3 728
	изменение, тыс. руб.	х	+4 773	-759	-286
	изменение, %	х	–	-15,9%	-7,1%
	удельный вес, %	–	0,1%	0,1%	0,1%

<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>	значение, тыс. руб.	—	3 133 115	3 466 308	3 326 410
	изменение, тыс. руб.	x	+3 133 115	+333 193	-139 898
	изменение, %	x	—	+10,6%	-4%
	удельный вес, %	—	98,3%	97,3%	97,3%
Запасы	значение, тыс. руб.	—	1 724	1 806	1 678
	изменение, тыс. руб.	x	+1 724	+82	-128
	изменение, %	x	—	+4,8%	-7,1%
	удельный вес, %	—	0,1%	0,1%	<0,1%
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	значение, тыс. руб.	—	—	1 166	—
	изменение, тыс. руб.	x	0	+1 166	-1 166
	изменение, %	x	—	—	-100%
	удельный вес, %	—	—	<0,1%	—
Дебиторская задолженность	значение, тыс. руб.	—	3 089 098	3 404 178	3 245 031
	изменение, тыс. руб.	x	+3 089 098	+315 080	-159 147
	изменение, %	x	—	+10,2%	-4,7%
	удельный вес, %	—	96,9%	95,5%	95%
Денежные средства и денежные эквиваленты	значение, тыс. руб.	—	37 080	34 785	35 338
	изменение, тыс. руб.	x	+37 080	-2 295	+553
	изменение, %	x	—	-6,2%	+1,6%
	удельный вес, %	—	1,2%	1%	1%
Прочие оборотные активы	значение, тыс. руб.	—	5 213	24 373	44 363
	изменение, тыс. руб.	x	+5 213	+19 160	+19 990
	изменение, %	x	—	в +4,7 раза	+82%

	удельный вес, %	–	0,2%	0,7%	1,3%
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>	значение, тыс. руб.	–	73 124	6 546	43 442
	изменение, тыс. руб.	x	+73 124	-66 578	+36 896
	изменение, %	x	–	-91%	в +6,6 раза
	удельный вес, %	–	2,3%	0,2%	1,3%
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	значение, тыс. руб.	–	43 000	43 000	43 000
	изменение, тыс. руб.	x	+43 000	0	0
	изменение, %	x	–	–	–
	удельный вес, %	–	1,3%	1,2%	1,3%
Переоценка внеоборотных активов	значение, тыс. руб.	–	–	30 780	30 780
	изменение, тыс. руб.	x	0	+30 780	0
	изменение, %	x	–	–	–
	удельный вес, %	–	–	0,9%	0,9%
Добавочный капитал (без переоценки)	значение, тыс. руб.	–	2 410	2 410	2 410
	изменение, тыс. руб.	x	+2 410	0	0
	изменение, %	x	–	–	–
	удельный вес, %	–	0,1%	0,1%	0,1%
Резервный капитал	значение, тыс. руб.	–	1 803	1 971	1 971
	изменение, тыс. руб.	x	+1 803	+168	0
	изменение, %	x	–	+9,3%	–
	удельный вес, %	–	0,1%	0,1%	0,1%
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	значение, тыс. руб.	–	25 911	-71 615	-34 719
	изменение, тыс. руб.	x	+25 911	-97 526	+36 896

	изменение, %	x	-	↓	↑
	удельный вес, %	-	0,8%	-2%	-1%
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	значение, тыс. руб.	-	-	200 000	200 112
	изменение, тыс. руб.	x	0	+200 000	+112
	изменение, %	x	-	-	+0,1%
	удельный вес, %	-	-	5,6%	5,9%
Заемные средства	значение, тыс. руб.	-	-	200 000	200 000
	изменение, тыс. руб.	x	0	+200 000	0
	изменение, %	x	-	-	-
	удельный вес, %	-	-	5,6%	5,9%
Отложенные налоговые обязательства	значение, тыс. руб.	-	-	-	112
	изменение, тыс. руб.	x	0	0	+112
	изменение, %	x	-	-	-
	удельный вес, %	-	-	-	<0,1%
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	значение, тыс. руб.	-	3 114 593	3 356 281	3 173 787
	изменение, тыс. руб.	x	+3 114 593	+241 688	-182 494
	изменение, %	x	-	+7,8%	-5,4%
	удельный вес, %	-	97,7%	94,2%	92,9%
Заемные средства	значение, тыс. руб.	-	1 553 540	1 580 000	1 759 500
	изменение, тыс. руб.	x	+1 553 540	+26 460	+179 500
	изменение, %	x	-	+1,7%	+11,4%
	удельный вес, %	-	48,7%	44,3%	51,5%
Кредиторская задолженность	значение, тыс. руб.	-	1 554 008	1 750 105	1 402 402



	изменение, тыс. руб.	x	+1 554 008	+196 097	-347 703
	изменение, %	x	—	+12,6%	-19,9%
	удельный вес, %	—	48,7%	49,1%	41%
Оценочные обязательства	значение, тыс. руб.	—	7 045	5 401	6 050
	изменение, тыс. руб.	x	+7 045	-1 644	+649
	изменение, %	x	—	-23,3%	+12%
	удельный вес, %	—	0,2%	0,2%	0,2%
Прочие краткосрочные обязательства	значение, тыс. руб.	—	—	20 775	5 835
	изменение, тыс. руб.	x	0	+20 775	-14 940
	изменение, %	x	—	—	-71,9%
	удельный вес, %	—	—	0,6%	0,2%
Актив/Пассив	значение, тыс. руб.	0	3 187 717	3 562 827	3 417 341
	изменение, тыс. руб.	x	+3 187 717	+375 110	-145 486
	изменение, %	x	—	+11,8%	-4,1%

\* Удельный вес приведен в % к показателю "Актив/Пассив" баланса.

# 1. Аналитический отчет о финансовых результатах (прибылях и убытках)

Показатели	Значение	2015 г.	2016 г.	2017 г.
1	2	3	4	5
Выручка	значение, тыс. руб.	10 335 581	11 275 908	12 571 165
	изменение, тыс. руб.	x	+940 327	+1 295 257
	изменение, %	x	+9,1%	+11,5%
Себестоимость продаж	значение, тыс. руб.	6 391 235	6 938 401	7 218 400
	изменение, тыс. руб.	x	+547 166	+279 999
	изменение, %	x	+8,6%	+4%
Валовая прибыль (убыток)	значение, тыс. руб.	3 944 346	4 337 507	5 352 765
	изменение, тыс. руб.	x	+393 161	+1 015 258
	изменение, %	x	+10%	+23,4%
Коммерческие расходы	значение, тыс. руб.	3 652 226	4 047 644	4 901 356
	изменение, тыс. руб.	x	+395 418	+853 712
	изменение, %	x	+10,8%	+21,1%
Управленческие расходы	значение, тыс. руб.	9 492	10 508	6 265
	изменение, тыс. руб.	x	+1 016	-4 243
	изменение, %	x	+10,7%	-40,4%
Прибыль (убыток) от продаж	значение, тыс. руб.	282 628	279 355	445 144
	изменение, тыс. руб.	x	-3 273	+165 789
	изменение, %	x	-1,2%	+59,3%
Проценты к получению	значение, тыс. руб.	10 355	11 280	6 041
	изменение, тыс. руб.	x	+925	-5 239

	изменение, %	x	+8,9%	-46,4%
Проценты к уплате	значение, тыс. руб.	234 995	239 365	225 373
	изменение, тыс. руб.	x	+4 370	-13 992
	изменение, %	x	+1,9%	-5,8%
Прочие доходы	значение, тыс. руб.	427 653	236 136	142 396
	изменение, тыс. руб.	x	-191 517	-93 740
	изменение, %	x	-44,8%	-39,7%
Прочие расходы	значение, тыс. руб.	482 240	392 677	320 337
	изменение, тыс. руб.	x	-89 563	-72 340
	изменение, %	x	-18,6%	-18,4%
Прибыль (убыток) до налогообложения	значение, тыс. руб.	3 401	-105 271	47 871
	изменение, тыс. руб.	x	-108 672	+153 142
	изменение, %	x	↓	↑
Текущий налог на прибыль	значение, тыс. руб.	294	–	10 392
	изменение, тыс. руб.	x	-294	+10 392
	изменение, %	x	-100%	–
Постоянные налоговые обязательства (активы)	значение, тыс. руб.	-416	-11 456	-1 066
	изменение, тыс. руб.	x	-11 040	+10 390
	изменение, %	x	↓	↑
Изменение отложенных налоговых обязательств	значение, тыс. руб.	41	–	-112
	изменение, тыс. руб.	x	-41	-112
	изменение, %	x	-100%	–
Изменение отложенных налоговых активов	значение, тыс. руб.	30	9 598	-471

	изменение, тыс. руб.	x	+9 568	-10 069
	изменение, %	x	в +319,9 раза	↓
Прочее	значение, тыс. руб.	178	-7	-
	изменение, тыс. руб.	x	-185	+7
	изменение, %	x	↓	↑
Чистая прибыль (убыток)	значение, тыс. руб.	3 356	-95 680	36 896
	изменение, тыс. руб.	x	-99 036	+132 576
	изменение, %	x	↓	↑
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	значение, тыс. руб.	-	30 780	-
	изменение, тыс. руб.	x	+30 780	-30 780
	изменение, %	x	-	-100%
Совокупный финансовый результат периода	значение, тыс. руб.	3 356	-64 900	36 896
	изменение, тыс. руб.	x	-68 256	+101 796
	изменение, %	x	↓	↑

**Приложение к ежеквартальному отчету. Учетная политика.**



**ЯНТАРЬЭНЕРГОСБЫТ**  
Открытое акционерное общество

29.12.2017

**П Р И К А З**

273a

**Калининград**

№ \_\_\_\_\_

Об утверждении учетной политики  
ОАО «Янтарьэнергосбыт» на 2018 г.

На основании Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом МФ России от 29.07.1998 № 34н), Положения по бухгалтерскому учету № 1/2008 «Учетная политика предприятия», утвержденного Приказом МФ России от 06.10.2008 № 106н, Приказа МФ России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», Приказа ПАО «Россети» от 29.12.2017 № 182 «Об утверждении Положения «Корпоративные учетные принципы для целей бухгалтерского учета», Приказа ПАО «Россети» от 29.12.2017 № 181 «Об утверждении Учетной политики по Международным стандартам финансовой отчетности Группы компаний Россети», приказа АО «Янтарьэнерго» от 29.12.2017 № 549 «Об утверждении учетной политики АО «Янтарьэнерго» на 2018 г.», Налогового кодекса РФ и иных законодательных и нормативных актов,

#### ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Положение об Учетной политике для целей ведения бухгалтерского учета ОАО «Янтарьэнергосбыт» на 2018 г. согласно Приложению № 1 к настоящему приказу.
2. Утвердить Положение об Учетной политике для целей ведения налогового учета ОАО «Янтарьэнергосбыт» на 2018 г. согласно Приложению № 2 к настоящему приказу.
3. Утвердить Рабочий план счетов бухгалтерского учета ОАО «Янтарьэнергосбыт» на 2018 г. согласно Приложению №3 к настоящему приказу.
4. Утвердить График документооборота ОАО «Янтарьэнергосбыт» для целей бухгалтерского и налогового учета согласно Приложению № 4 к настоящему приказу.
5. Утвердить Перечень используемых форм первичных учетных документов, разработанных ОАО «Янтарьэнергосбыт» согласно Приложению № 5 к настоящему приказу.



6. Утвердить Перечень унифицированных форм первичных учетных документов, используемых ОАО «Янтарьэнергосбыт» согласно Приложению № 6 к настоящему приказу.

7. Утвердить Основные регистры бухгалтерского и налогового учета в ОАО «Янтарьэнергосбыт» согласно Приложению № 7 к настоящему приказу.

8. Признать утратившими силу следующие приказы ОАО «Янтарьэнергосбыт»:

- № 221 от 24.12.2015 «Об утверждении учетной политика ОАО «Янтарьэнергосбыт» на 2016 г.»;

- № 232 от 31.12.2015 «Об утверждении учетной политики для целей налогового учета ОАО «Янтарьэнергосбыт» на 2016 г.»;

- № 327 от 30.12.2016 «О внесении изменений в учетную политику для целей бухгалтерского учета ОАО «Янтарьэнергосбыт».

9. Установить, что положения Учетной политики ОАО «Янтарьэнергосбыт» обязательны для исполнения всеми работниками Общества, ответственными за ведение бухгалтерского и налогового учета, подготовку первичных учетных документов.

10. Главному бухгалтеру М.А. Демченко обеспечить:

10.1. Своевременное и полное предоставление необходимой отчетности заинтересованным пользователям, в соответствии с действующим законодательством;

10.2. Оперативное внесение изменений в действующее Положение об учетной политике, в соответствии с изменениями действующего законодательства

11. Контроль исполнения настоящего приказа оставляю за собой.

Генеральный директор

В.В. Резакова

Исп. Демченко М.А.  
1017

Рассылается: дело, директору по экономике и финансам, директорам департаментов, руководителям структурных подразделений (подразделений) Общества по направлениям деятельности

Приложение 1  
к приказу № 273А от 28.12.2017 г.  
об учетной политике ОАО «Янтарьэнергосбыт»  
для целей бухгалтерского учета

**УТВЕРЖДАЮ**

---

Генеральный директор  
ОАО «Янтарьэнергосбыт» -  
**В.В. РЕЗАКОВА**

**ПОЛОЖЕНИЕ**  
**ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ**  
**ОАО «ЯНТАРЬЭНЕРГОСБЫТ»**  
**ДЛЯ ЦЕЛЕЙ**  
**БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**  
**НА 2018 ГОД**



## **1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

Учетная политика для целей бухгалтерского учета (далее – Учетная политика) совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности ОАО "Янтарьэнергосбыт" (далее – Общество).

Настоящая Учетная политика разработана с целью формирования в бухгалтерском учете и отчетности Общества, учитывая организационные и отраслевые особенности, максимально полной, объективной, своевременной и достоверной информации.

Общество ведет учет по федеральным стандартам с учетом МСФО.

Положения настоящей Учетной политики применяются Обществом последовательно, начиная с 01 января 2018 года.

### **1.1. Основные допущения, принятые в основу Учетной политики. Сфера действия приказа.**

Формирование Учетной политики 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 представлять в бухгалтерские службы первичные документы. При необходимости, для обеспечения своевременного представления в бухгалтерском учете в Обществах применяется метод начисления.

- **Рациональности.** Это допущение означает, что ведение бухгалтерского учета подразумевает выбор способов учета не только исходя из условий хозяйствования и величины организации, но также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации.

Основной особенностью деятельности Общества, влияющей на установление методики ведения учета и формирования бухгалтерской отчетности, является специфика электрической энергии и электрической мощности, как объектов бухгалтерского учета

С точки зрения бухгалтерского учета электрическая энергия и электрическая мощность представляют собой находящиеся в обороте активы, не имеющие материально-вещественной формы, процесс получения, приема, накапливания и передачи которых существенно отличается от движения иных товарно-материальных ценностей, в том числе в силу особого нормативно-правового регулирования.

Основными допущениями в бухгалтерском учете в соответствии с настоящей Учетной политикой, вытекающими из указанных выше особенностей, являются следующие:

- 1) переход к потребителю права собственности на электрическую энергию происходит в момент ее потребления;
- 2) электрическая мощность представляет собой особую форму товара, подлежащую обособленному отражению в учете;
- 3) количество отпущенной электроэнергии и мощности определяется на основании данных, полученных с помощью приборов учета или расчетным способом;
- 4) расчетным периодом является календарный месяц.

Настоящая учетная политика Общества определяет и устанавливает:

- основные допущения, требования и подходы к организации и ведению учетного процесса и формированию отчетности;
- единство методологических подходов к ведению учетного процесса в Обществе и всех его подразделениях с учетом специфики деятельности;
- основы формирования финансовой отчетности для обеспечения внутренних и внешних пользователей информацией для объективной оценки финансового положения и результатов финансовой деятельности Общества.

При формировании учетной политики по вопросам ведения бухгалтерского учета, Обществом осуществляется выбор одного способа из нескольких способов и методов, допускаемых ЕКУП, а в случае, если данный вопрос не рассматривается в ЕКУП, то один из нескольких способов, допускаемых законодательством Российской Федерации и (или) нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Если по конкретному вопросу ведения бухгалтерского учета в федеральных стандартах бухгалтерского учета, а также в ЕКУП не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то 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;
- рекомендации в области бухгалтерского учета.

Настоящая Учетная политика обязательна для исполнения структурными подразделениями Общества, ответственными за ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности Общества, всеми структурными подразделениями Общества

Настоящей Учетной политикой в своей деятельности должны руководствоваться все лица, связанные с решением вопросов, относящихся к Учетной политике:

- руководители и работники всех структурных подразделений, служб и отделов организации, отвечающие за своевременное представление первичных документов и иной учетной информации в бухгалтерию;
- работники бухгалтерии, отвечающие за своевременное и качественное выполнение всех видов учетных работ и составление достоверной отчетности всех видов.

Иные распорядительные документы организации не должны противоречить настоящей Учетной политике.

## **1.2. Нормативное регулирование**

Настоящая Учетная политика разработана в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами, а также с учетом положений гражданского законодательства РФ.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется на основании положений Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Федерального закона от 18 июля 2017 г. № 160-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон «О бухгалтерском учете», Закона №35-ФЗ - Федеральный закон от 26.03.2003 № 35-ФЗ «Об электроэнергетике»; других федеральных законов и принятых в соответствии с ними нормативных правовых актов в области бухгалтерского учета, таких как:

- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н (далее – Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности);

- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» Приказ Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н

- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» Приказ Минфина России от 24 октября 2008 г. № 116н

- ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» Приказ Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н

- ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» Приказ Минфина России от 6 июля 1999 г. № 43н

- ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» Приказ Минфина России от 9 июня 2001 г. № 44н

- ПБУ 6/01 «Учет основных средств» Приказ Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н

- ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» Приказ Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» Приказ Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н

- ПБУ 9/99 «Доходы организации» Приказ Минфина России от 6 мая 1999 г. № 32н

- ПБУ 10/99 «Расходы организации» Приказ Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н

- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» Приказ Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н

- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» Приказ Минфина России от 8 ноября 2010 г. № 143н

- ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» Приказ Минфина России от 16 октября 2000 г. № 92н

- ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» Приказ Минфина России от 27 декабря 2007 г. № 153н

- ПБУ 15/2008 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» Приказ Минфина России от 6 октября 2008 г. № 107н

- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» Приказ Минфина России от 2 июля 2002 г. № 66н

- ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» Приказ Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 115н

- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Приказ Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н

- ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» Приказ Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н

- ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности» Приказ Минфина России от 24 ноября 2003 г. № 105н

- ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений» Приказ Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н

- ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» Приказ Минфина России от 28 июня 2010 г. № 63н

- ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» Приказ Минфина России от 2 февраля 2011 г. № 11н
- ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов» Приказ Минфина России от 6 октября 2011 г. № 125н
- Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций\* Письмо Минфина России от 30 декабря 1993 г. № 160
- Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности\* Приказ Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденный приказом Минфина РФ от 31.10.2000 №94н (изменениями и дополнениями) (далее – План счетов Минфина РФ);
- Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 №66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций";
- Указания об отражении в бухгалтерском учете организаций операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом, утвержденные приказом Минфина РФ от 28.11.2001 №97н (с изменениями и дополнениями);
- Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Минфина РФ от 13.10.2003 №91н (с изменениями и дополнениями);
- Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные приказом Минфина РФ от 28.12.2001 №119н (с изменениями и дополнениями);
- Методические указания по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций, утвержденные приказом Минфина РФ от 20.05.2003 №44н (с изменениями и дополнениями);
- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49;
- Методические рекомендации по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденные приказом Минфина РФ от 21.03.2000 № 29н.
- 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;
- Концептуальные основы МСФО – Концептуальные основы финансовой отчетности (Conceptual Framework for Financial Reporting), принятые Советом по Международным стандартам (IASB) в сентябре 2010 г.;
- МСФО (IAS) 16 - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства»;
- МСФО (IAS) 17 - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 17 «Аренда»;
- МСФО (IAS) 18 - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 18 «Выручка»;
- МСФО (IAS) 38 - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы»;
- МСФО (IAS) 36 - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов»;
- МСФО (IAS) 32 - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление»;
- МСФО (IAS) 39 - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»;

- 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) 23 - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 23 «Затраты по займам»;
  - 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»
  - Проект ПБУ 5/2012 - Проект ПБУ 5/2012 «Учет запасов»;
  - Проект ПБУ «Вознаграждения работникам» - Проект нового положения по бухгалтерскому учету «Учет вознаграждений работникам»;
- Настоящая Учетная политика также учитывает требования внутригрупповых стандартов, таких как:
- Корпоративный стандарт «Единые Корпоративные учетные принципы (ЕКУП) по российским стандартам бухгалтерского учета (РСБУ)» для Группы компаний «Россети»

### **1.3. Основные задачи бухгалтерского учета**

Основные задачи бухгалтерского учета Общества соответствуют требованиям пункта 2 статьи 1 Федерального закона "О бухгалтерском учете", а именно:

- формирование документированной систематизированной информации об объектах бухгалтерского учета и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества

Объектами бухгалтерского учета Общества являются:

- 1) факты хозяйственной жизни;
- 2) активы;
- 3) обязательства;
- 4) источники финансирования деятельности Общества;
- 5) доходы;
- 6) расходы;
- 7) иные объекты, если это определено федеральными стандартами.

Основными задачами бухгалтерского учета Общества также являются:

- обеспечение возможности для составления консолидированной отчетности по требованиям и стандартам акционеров и ПАО «Россети»;
- формирование данных для исчисления налоговых платежей;
- обеспечение возможности ведения учета по видам деятельности.

### **1.4. Изменения и дополнения учетной политики**

Последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение Общества и, финансовые результаты его деятельности и (или) движение денежных средств, оцениваются в денежном выражении. Оценка в денежном выражении последствий изменений учетной политики производится на основании выверенных данных на дату, с которой применяется измененный способ ведения бухгалтерского учета.

Последствия изменения учетной политики, вызванные причинами, отличными от изменений законодательства, и оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и (или) движение денежных средств, отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно, за

исключением случаев, когда оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью.

При ретроспективном отражении последствий изменения учетной политики исходят из предположения, что измененный способ ведения бухгалтерского учета применялся с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида. Ретроспективное отражение последствий изменения учетной политики заключается в корректировке входящего остатка по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и (или) других статей бухгалтерского баланса на самую раннюю представленную в бухгалтерской (финансовой) отчетности дату, а также значений связанных статей бухгалтерской отчетности, раскрываемых за каждый представленный в бухгалтерской отчетности период, как если бы новая учетная политика применялась с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида.

Когда практически невозможно определить относящиеся к конкретному периоду аспекты воздействия изменения учетной политики на сравнительную информацию, охватывающую один или более представленных в отчетности предшествующих периодов, Общество обязано применить новую учетную политику к балансовым стоимостям активов и обязательств по состоянию на начало самого раннего периода, для которого ретроспективное применение является практически возможным, что может оказаться текущим периодом, и обязано провести соответствующую корректировку входящего сальдо каждого затронутого компонента собственного капитала за этот период.

В случаях, когда оценка в денежном выражении последствий изменения учетной политики в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью, измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется в отношении соответствующих фактов хозяйственной деятельности, свершившихся после введения измененного способа (перспективно).

Внесение изменений в настоящий приказ в течение года может производиться при следующих условиях:

- изменении требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте учета;
- существенного изменения условий деятельности Общества (например, связанные с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п.).

Изменение учетной политики производится приказом руководителя организации с начала отчетного либо иного последующего года, если иное не обуславливается причиной такого изменения.

В дополнение к Учетной политике в течение отчетного года могут разрабатываться методологические материалы и инструкции по различным вопросам бухгалтерского учета, отражающим специфику деятельности Общества и требующим конкретных разъяснений при отсутствии их в нормативных документах и настоящей Учетной политике. Данные материалы оформляются в виде приложений к Учетной политике либо в виде отдельных методических рекомендаций и утверждаются Приказом Общества или иным распорядительным документом Руководителя или иного уполномоченного лица по согласованию с генеральным директором Управляющей организации Общества.

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.

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.

### **1.5. Уровень существенности**

Ошибка - неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности Общества.

Ошибка 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 Обществу на момент отражения (не отражения) таких фактов хозяйственной деятельности.

В зависимости от типа допущенной ошибки на счетах бухгалтерского учета Общество применяет следующие методы их исправления:

- метод дополнительной записи,
- метод сторнировочной записи.

Порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества зависит от даты возникновения ошибки, периода, когда она была обнаружена, и ее существенности:

- если ошибка выявлена до окончания отчетного периода, независимо от ее существенности, исправления производятся записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного периода, когда искажения выявлены,

- если ошибка выявлена после окончания отчетного года, но до утверждения и сдачи годовой бухгалтерской отчетности, независимо от ее существенности исправления производятся записями декабря года, за который составляется бухгалтерская отчетность,

- если ошибка выявлена после окончания года и после утверждения и сдачи годовой бухгалтерской отчетности и ошибка признана несущественной, исправления производят записями в том месяце, когда ошибка обнаружена. Внесенные исправления учитывают при формировании отчетных показателей за новый отчетный период. При этом соответствующая сумма отражается как прибыль (либо убыток) прошлого года, выявленная в отчетном году, путем ее отнесения на счет 91 «Прочие доходы и расходы» с одновременной корректировкой остатков на счетах учета имущества, обязательств, капитала, в оценке которых выявлены отклонения.

Основанием для осуществления бухгалтерских записей по исправлению допущенных ошибок является бухгалтерская справка, составленная в произвольной форме.

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.

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.

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.

Для целей бухгалтерского учета в Обществе определен уровень критерия существенности.

Критерий существенности устанавливается для определения порядка раскрытия информации в бухгалтерской отчетности и классификации отдельных доходов, расходов и хозяйственных операций: существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет не менее 5%. Под итогом соответствующих данных понимается:

- по показателям, раскрываемым в составе бухгалтерского баланса – валюта баланса или отдельная статья по отношению к суммирующему показателю;

- по показателям, раскрываемым в составе отчета о прибылях и убытках – сумма доходов от реализации и прочих доходов по показателям доходов, сумма расходов от обычных видов деятельности и прочих расходов для показателей расходов, сумма чистой прибыли для показателей прибыли;

- по показателям, раскрываемым в составе отчета о движении денежных средств – общая сумма денежных поступлений (платежей) или расходов (соответственно) по каждому виду деятельности (текущей, инвестиционной, финансовой);

- по показателям, раскрываемым в составе пояснений к отчетности – итоговая сумма по разделу.

#### **1.6. Общие сведения об Обществе и его структуре**

ОАО "Янтарьэнергосбыт" создано в 2008 году.

Полное фирменное наименование Общества на русском языке – Открытое акционерное общество энергетики и электрификации «Янтарьэнергосбыт».

Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке – ОАО «Янтарьэнергосбыт».

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

Почтовый адрес Общества: 236016 Российская Федерация, г. Калининград, ул. Фрунзе, 11.

Общество не имеет филиалов, дочерних и зависимых обществ.

Руководители подразделений назначаются Руководителем Общества, либо иным уполномоченным лицом и действуют на основании доверенности.

#### **1.7. Классификация видов деятельности Общества для целей бухгалтерского учета**

Общество в своей деятельности руководствуется Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом "Об акционерных обществах", Федеральным законом "Об электроэнергетике", Правилами функционирования розничных рынков электрической энергии, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 04 мая 2012г. №442, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Уставом Общества.

Общество имеет статус Гарантирующего поставщика электрической энергии, основными видами деятельности которого являются:

- покупка электрической энергии на оптовом и розничных рынках электрической энергии (мощности);

- реализация (продажа) электрической энергии на оптовом и розничных рынках электрической энергии (мощности) потребителям (в том числе физическим лицам).

Для целей бухгалтерского учета данные доходы и расходы признаются доходами и расходами от обычных видов деятельности, отражаемым на соответствующих субсчетах счета 90 "Продажи".

Прочая деятельность, осуществляемая Обществом в рамках законодательства РФ, для целей бухгалтерского учета считается неосновной. Доходы и расходы по таким видам деятельности Общество отражает по соответствующим субсчетам счета 91 "Прочие доходы и расходы".

К таким видам деятельности, в частности, относится:

– выполнение работ, оказание услуг (кроме указанных выше в качестве основных), в т.ч. оказание услуг по установке электросчетчиков;  
– реализация активов;  
– оказание услуг третьим лицам, в том числе по сбору платежей за отпускаемые товары и оказываемые услуги;  
– арендные операции;  
– операции по уступке прав требования;  
– операции по ограничению, возобновлению режима потребления электроэнергии;  
другие операции и виды хозяйственной деятельности, доходы по которым настоящей учетной политикой не отнесены к доходам и расходам по обычным видам деятельности.

Настоящая Учетная политика в части классификации доходов и расходов может дополняться в случае начала осуществления Обществом новых видов деятельности, не указанных выше.

При выявлении нового вида деятельности осуществляется классификация доходов и расходов, к ней относящихся, между доходами и расходами по обычным видам деятельности и прочими доходами и расходами.

## **1.8. Особенности бухгалтерского учета в подразделениях Общества**

Настоящая Учетная политика обязательна для исполнения всеми структурными подразделениями Общества.

Бухгалтерский учет всех подразделений Общества ведется без выделения на отдельный баланс.

Бухгалтерский учет в подразделениях Общества осуществляется централизованно в бухгалтерской службе Общества. По месту деятельности подразделения осуществляется сбор, накапливание, первичная обработка и принятие к учету данных, относящихся к деятельности подразделения, занесение указанных данных в сводные регистры и их передача в бухгалтерскую службу Общества в порядке, определенном Графиком документооборота. Контроль за отражением указанных данных в бухгалтерском учете осуществляется централизованно бухгалтерской службой Общества.

Подразделения Общества, имуществом не наделяются, осуществляют отдельные аспекты учетной работы в рамках направлений своей деятельности.

## **2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ**

### **2.1. Общие вопросы организации бухгалтерского учета**

#### **2.1.1. Структура бухгалтерской службы. Ответственность должностных лиц Общества.**

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организует руководитель Общества.

Главный бухгалтер Общества назначается на должность и освобождается от должности Руководителем Общества или уполномоченным им лицом по согласованию с директором по экономике и финансам.

Главный бухгалтер Общества несет ответственность за формирование Учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский учет Общества ведется бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером Общества.

На должность Главного бухгалтера Общества может быть назначено лицо, отвечающее требованиям, перечисленным в п.п.4, 5 статьи 7 Федерального закона №402-ФЗ "О бухгалтерском учете"

Структура и численность бухгалтерской службы Общества, отделов бухгалтерской службы Общества устанавливаются согласно утвержденному штатному расписанию.

Руководители структурных подразделений Общества несут персональную ответственность за правильное оформление первичных документов, за расчеты с абонентами и отражение оплаты отпущенной электроэнергии абонентам, а также за своевременность предоставления необходимой информации в бухгалтерскую службу Общества.

Структурные подразделения (отделения) предоставляют в бухгалтерскую службу Общества отчетность в порядке и в сроки, определенные регламентом внутренней отчетности ОАО «Янтарьэнергосбыт», несут ответственность за своевременность предоставления такой отчетности, а также за организацию учета по закрепленному за ним имуществу.

Ведение лицевых счетов бытовых абонентов, промышленных и непромышленных абонентов, аналитический учет отгруженной и оплаченной электроэнергии по абонентам ведется структурными подразделениями Общества – департаментом по работе с гражданами потребителями и департаментом по работе с юридическими лицами.

Основанием для отражения бухгалтерией Общества операций по реализации энергии абонентам, являются отчеты, представляемые отделом анализа и планирования, в сроки, установленные графиком сдачи отчетности.

Отдел анализа и планирования Общества на основании отчетов структурных подразделений Общества формирует сводную отчетность, которая предоставляется в бухгалтерию Общества для отражения в бухгалтерском учете расчетов с абонентами.

Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

Исправления ошибок в регистрах бухгалтерского учета должны быть обоснованы и подтверждены подписями лиц, внесших исправления, с указанием даты исправления.

### **2.1.2. Форма бухгалтерского учета.**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется на основе автоматизированной системы с возможностью формирования журналов-ордеров. При этом, устанавливается компьютерная технология обработки первичной учетной бухгалтерской информации при помощи специализированных бухгалтерских программ «1С-Предприятие 8.2» (с возможностью перехода на версию 8.3), «1С – Зарплата и управление персоналом».

Факты хозяйственной жизни Общества отражаются в регистрах бухгалтерского учета в бухгалтерской программе в хронологической и систематической последовательности.

Формируемые автоматизированным способом в бухгалтерской программе регистры бухгалтерского учета выводятся на печать в следующем порядке:

- 1) главная книга и сводная оборотно-сальдовая ведомость распечатываются по окончании отчетного года, брошюруются и подписываются Главным бухгалтером;
- 2) ведомости по синтетическим счетам бухгалтерского учета и другие регистры составляются и хранятся на машинных носителях и распечатываются по мере необходимости.

Перечень применяемых регистров бухгалтерского учета и их форм определяется техническими возможностями используемого программного продукта. Для организации расчетов с абонентами используются программы БА7 (до апреля 2016 г.) и «СТЕК- энерго» (с апреля 2016 года по настоящее время) в которых формируются следующие документы по расчетам за электроэнергию, штрафные санкции, проценты за реструктуризацию задолженности, прочие услуги:

- Счет-фактура
- Детализация баланса
- Расчетная ведомость
- Акт приема – передачи электроэнергии (мощности)

### **2.1.3. Рабочий план счетов.**

Отражение в учете хозяйственных операций Общества производится в соответствии с Рабочим планом счетов бухгалтерского учета, согласно приложению № 2 к настоящей Учетной Политике.

Внесение изменений в утвержденный настоящим приказом Рабочий план счетов в части счетов первого и второго уровня допускаются только по согласованию с Управляющей организацией Общества.

### **2.1.4. Валюта учета, округления.**

Объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению. Денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в валюте Российской Федерации. Если иное не установлено законодательством Российской Федерации, стоимость объектов бухгалтерского учета, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в валюту Российской Федерации.

Бухгалтерский учет активов, обязательств, доходов, расходов, фактов хозяйственной жизни ведется в рублях с копейками, без округления.

Документирование хозяйственных операций

Каждый факт хозяйственной жизни Общества оформляется первичным учетным документом.

Формы первичных документов Общества приведены в приложении № 2 к настоящей Учетной Политике. Формы первичных документов, разработанные Обществом:

- бланки актов на списание товарно-материальных ценностей за счет себестоимости и за счет прибыли;

- бланки Соглашений на проведение зачетов взаимных требований;

- формы бухгалтерских справок;

Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете устанавливаются в соответствии с Графиком документооборота, утвержденным отдельным приказом Общества.

Первичный учетный документ составляется в момент совершения факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным – непосредственно после его окончания.

Первичные документы принимаются к учету, если они содержат следующие обязательные реквизиты:

1) наименование документа;

2) дата составления документа;

3) наименование экономического субъекта, составившего документ;

4) содержание факта хозяйственной жизни;

5) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;

б) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за правильность ее оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за правильность оформления свершившегося события;

7) подписи лиц, предусмотренных пунктом 6 настоящей части, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Общество использует в своей деятельности типовые формы документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации.

Первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

В случае, если законодательством Российской Федерации или договором предусмотрено представление первичного учетного документа другому лицу или в государственный орган на бумажном носителе, Общество обязано по требованию другого лица или государственного органа за свой счет изготавливать на бумажном носителе копии первичного учетного документа, составленного в виде электронного документа.

В первичном учетном документе допускаются исправления, если иное не установлено федеральными законами или нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета. Исправление в первичном учетном документе должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Внесение исправлений в кассовые и банковские документы не допускается.

В случае если в соответствии с законодательством Российской Федерации первичные учетные документы, в том числе в виде электронного документа, изымаются, копии изъятых документов, изготовленные в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, включаются в документы бухгалтерского учета.

Лица, имеющие право подписи первичных документов, оформляемых в Обществе, устанавливаются приказами Руководителя Общества или иного уполномоченного лица и действуют на основании доверенности,

Ответственность за надлежащее оформление первичных документов, своевременную передачу их для отражения в бухгалтерском учете и достоверность содержащихся в них данных несут лица, составившие и подписавшие документы.

Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

Не допускаются пропуски или изъятия при регистрации объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет ведется посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета.

Обязательными реквизитами регистра бухгалтерского учета являются:

- 1) наименование регистра;
- 2) наименование экономического субъекта, составившего регистр;
- 3) дата начала и окончания ведения регистра и (или) период, за который составлен регистр;
- 4) хронологическая и (или) систематическая группировка объектов бухгалтерского учета;
- 5) величина денежного измерения объектов бухгалтерского учета с указанием единицы измерения;
- б) наименования должностей лиц, ответственных за ведение регистра;
- 7) подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Формы регистров бухгалтерского учета Общества приведены в приложении №4 к настоящей Учетной политике.

Регистр бухгалтерского учета составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

В случае, если законодательством Российской Федерации или договором предусмотрено представление регистра бухгалтерского учета другому лицу или в государственный орган на бумажном носителе, Общество обязано по требованию другого лица или государственного органа изготавливать за свой счет на бумажном носителе копии регистра бухгалтерского учета, составленного в виде электронного документа.

В регистре бухгалтерского учета не допускаются исправления, не санкционированные лицами, ответственными за ведение указанного регистра. Исправление в регистре бухгалтерского учета должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, ответственных за ведение данного регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

В случае, если в соответствии с законодательством Российской Федерации изымаются регистры бухгалтерского учета, в том числе в виде электронного документа, копии изъятых регистров, изготовленные в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, включаются в состав документов бухгалтерского учета.

## **2.2. Хранение первичных учетных документов**

Общество хранит первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами Общества, государственного архивного дела, но не менее пяти лет после отчетного года.

Документы учетной политики, стандарты экономического субъекта, другие документы, связанные с организацией и ведением бухгалтерского учета, в том числе средства, обеспечивающие воспроизведение электронных документов, а также проверку подлинности электронной подписи, хранятся Обществом не менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности в последний раз.

Общество хранит документы в соответствии:

- с Федеральным законом «Об архивном деле в Российской Федерации» 22 октября 2004 г. № 125-ФЗ.
- с 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).
- с 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 2003 г. № 03-33/пс).

Ответственность за организацию хранения учетных документов, процедур кодирования, программ машинной обработки данных, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности несет руководитель Общества.

При ликвидации Общества все документы по личному составу (приказы, учетные карточки, карточки лицевых счетов по начислению заработной платы или расчетно-платежные ведомости и другие) подлежат передаче в архив по месту расположения Общества.

Общество должно обеспечить безопасные условия хранения документов бухгалтерского учета и их защиту от изменений.

Документы, подтверждающие размеры понесенного убытка, хранятся в течение пяти лет после последнего отчетного периода, в котором была уменьшена налоговая база

на суммы ранее полученных убытков, но не менее сроков, установленных правилами организации государственного архивного дела.

Документы, связанные со сбытом электрической энергии, в том числе: извещения об оплате, акты приемки-передачи, платежные документы, счета – фактуры, договоры энергоснабжения, купли-продажи, бухгалтерские карточки промышленных и непромышленных абонентов и лицевые счета бытовых абонентов, а также информация по абонентам в Базах данных хранятся в течение шести лет, включая текущий год.

Документы, подтверждающие полученные доходы от прочих видов деятельности, произведенные расходы и уплаченные (удержанные) налоги, хранятся в течение пяти лет, если иной (большой), срок хранения не установлен правилами организации государственного архивного дела.

Ответственность за хранение первичных документов, созданных в подразделениях Общества, возлагается на руководителей соответствующих подразделений.

Ответственность за подготовку документов для передачи их в архив возлагается на руководителей соответствующих подразделений Общества.

По истечении срока хранения производится уничтожение документов, оформляемое актом на уничтожение документов или их сдача в соответствующий (государственный) архив, оформляемое актом их передачи в соответствующий архив.

Хранение и уничтожение документов производится в соответствии с приказами Общества и законодательством Российской Федерации.

## **2.3. Система внутреннего контроля**

### **2.3.1. Инвентаризация**

Активы и обязательства Общества подлежат инвентаризации в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13.06.95 №49.

При инвентаризации выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета.

Случаи, сроки и порядок проведения инвентаризации, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются Обществом, за исключением обязательного проведения инвентаризации. Обязательное проведение инвентаризации устанавливается законодательством Российской Федерации, федеральными и отраслевыми стандартами.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

Порядок и сроки проведения инвентаризации устанавливаются приказом руководителем Общества.

Перед составлением годовой отчетности инвентаризация имущества и финансовых обязательств проводится в сроки, определенные отдельными приказами, в отношении:

- основных средств - ежегодно по состоянию на 1 ноября отчетного года;
- нематериальных активов - ежегодно по состоянию на 1 ноября отчетного года;
- незавершенного строительства - ежегодно по состоянию на 1 ноября отчетного года;
- товары, материалы — ежегодно по состоянию на 31 декабря текущего года;
- денежные средства на счетах - на 31 декабря отчетного года;
- ценным бумагам, векселям, путевкам - на 31 декабря отчетного года;
- прочим финансовым вложениям - на 31 декабря отчетного года;

- расчетам по налогам и обязательным отчислениям в бюджет и внебюджетные фонды – на 31 декабря отчетного года;
- расчетам с дебиторами и кредиторами - на 31 декабря отчетного года;
- расходам будущих периодов - на 31 декабря отчетного года;
- денежным средствам в кассе, денежных документов, бланков и документов строгой отчетности ежеквартально - на 1 -е число каждого квартала.

Устанавливается следующий порядок инвентаризации активов и обязательств в течение отчетного года:

ежеквартально:

- инвентаризация дебиторской задолженности при создании резерва по сомнительным долгам;

ежемесячно:

- инвентаризация денежных средств в кассах;

В сроки, установленные руководителем предприятия, а также при смене кассиров производится внеплановая ревизия кассы.

Выборочная ревизия складов производится не реже одного раза в квартал.

Инвентаризации подлежат:

- имущество Общества, независимо от места нахождения;
- имущество, не принадлежащее Обществу, но числящееся в бухгалтерском учете (находящееся на ответственном хранении и т.д.), а также имущество, не учтенное по каким-либо причинам;
- все виды финансовых обязательств.

Выявленные при инвентаризации расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета регулируются в следующем порядке:

- основные средства, материальные ценности, денежные средства и другое имущество, оказавшиеся в излишке, приходятся по рыночной стоимости, и соответствующая сумма зачисляется на финансовые результаты с последующим установлением причин возникновения излишка и виновных лиц;

- убыль ценностей в пределах норм, утвержденных в порядке, установленном постановлением Правительства РФ от 12.11.02 №814 "О порядке утверждения норм естественной убыли при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей", списывается по распоряжению руководителя организации на расходы по обычным видам деятельности. Нормы естественной убыли применяются лишь в пределах фактически выявленных недостач после зачета недостач ценностей излишками по пересортице и только по тому наименованию ценностей, по которому установлена недостача. При отсутствии утвержденных в установленном порядке норм убыль рассматривается как недостача сверх норм;

- недостачи основных средств, материальных ценностей, денежных средств и другого имущества, а также порча сверх норм естественной убыли относятся на виновных лиц. Если виновники не установлены, или судом отказано во взыскании с виновных лиц, убытки от недостачи и порчи ценностей списываются на финансовые результаты.

Результаты инвентаризации отражаются в бухгалтерском учете на дату, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

Результаты инвентаризации оформляются по формам, утвержденным Постановлением Госкомстата России от 18.08.98 №88 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации" (с дополнениями и изменениями) и приложением №1 к настоящей Учетной политике.



### **2.3.2. Контроль над совершаемыми фактами хозяйственной жизни (внутренний контроль)**

Внутренний контроль представляет собой установленные в Обществе внутренние процедуры предотвращения ошибок и осуществления проверок правильности, целесообразности и законности фактов хозяйственной жизни организации.

Основная цель внутреннего контроля заключается в обеспечении законности и прозрачности всех проводимых финансово-хозяйственных операций с целью наиболее раннего выявления и оперативного извещения руководства Общества о нарушениях и ошибках.

Ответственность за организацию системы внутреннего контроля возлагается на руководителя Общества.

Контроль за отражением хозяйственных операций в Обществе осуществляется ревизионной комиссией.

В систему внутреннего контроля за финансово-хозяйственными операциями Общества также включены:

- начальник планово - экономического отдела,
- начальник отдела внутреннего аудита,
- начальник отдела финансового контроля,
- директор департамента по работе с гражданами потребителями,
- директор департамента по работе с юридическими лицами,
- начальник юридического отдела;
- главный бухгалтер.

В целом внутренний контроль предполагает:

- проведение внутреннего аудита (ревизионных проверок);
- проведение периодических проверок профессиональных качеств сотрудников;
- привлечение независимых аудиторских организаций.

### **2.3.3. Работа с наличными денежными средствами, выдача средств под отчет**

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о денежных средствах Общества осуществляется в соответствии с учетом требований Указания Банка России «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», № 3210-У от 11 марта 2014 года, Плана счетов и Инструкции по применению плана счетов.

Порядок, в части ведения кассовой книги, применяется с учетом специфики деятельности Общества, связанной с наличием обособленных структурных подразделений, осуществляющих работу с денежной наличностью. В целях учета кассовых операций и денежных документов структурные подразделения Общества, осуществляющие операции с наличными денежными средствами, составляют кассовые книги отделения.

Кассовые книги отделения формируют ежедневно, в электронном формате, и ежемесячно - на бумажном носителе. Один экземпляр кассовой книги отделения передается и хранится в бухгалтерии Общества, а другой экземпляр кассовой книги отделения подлежит хранению в отделении.

Порядковый номер, присваиваемый кассовым ордерам, представляет собой следующую структуру:

№ VVV/X, где

X – порядковый номер документа в соответствующем отделении;

VVV – код подразделения в соответствии Перечнем индексов, утвержденным приказом руководителя Общества.

Кассовые книги и соответствующие первичные кассовые документы хранятся по месту осуществления кассовых операций в подразделениях Общества.

Передача данных из подразделений в бухгалтерию Общества об осуществленных кассовых операциях, остатках наличных денежных средств в кассе осуществляется в сроки и порядке, установленные Графиком документооборота Общества.

Документы, которыми оформляются факты хозяйственной жизни с денежными средствами, подписываются Руководителем Общества, Директором по экономике и финансам, Главным бухгалтером или уполномоченными ими лицами.

В подразделениях документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, подписываются руководителем подразделения, действующим на основании доверенности, выданной Обществом, и материально-ответственным лицом подразделения (кассиром) или иными уполномоченными на это лицами.

Порядок выдачи наличных денежных средств под отчет и оформления отчетов по их использованию осуществляется в Обществе с соответствием с Приложением № 5 к настоящей Учетной политике.

### **3. ОБЩИЕ ВОПРОСЫ СОСТАВЛЕНИЯ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ**

#### **3.1. Годовая и промежуточная бухгалтерская отчетность Общества**

При формировании показателей бухгалтерской отчетности Общество соблюдает следующие принципы:

- отчетность составляется на основании данных бухгалтерского учета по установленным формам;
- достоверность и полнота отражения данных в отчетности и нейтральность информации, содержащейся в ней, т.е. исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими;
- последовательность, т.е. соблюдение принятых Обществом содержания и форм отчетности последовательно от одного отчетного периода к другому;
- изменения в бухгалтерской отчетности, относящиеся как к отчетному году, так и к предшествовавшим периодам (после ее утверждения), производятся в отчетности, составляемой за отчетный период, в котором были обнаружены искажения ее данных;
- рациональность означает, что затраты на сбор и обработку информации не должны превышать выгоды, получаемые Обществом от ее представления;
- статьи отчетности подтверждаются результатами инвентаризации активов и обязательств;
- отчетность включает числовые показатели в нетто - оценке, т.е. за вычетом регулирующих величин, которые раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках;
- недопущение в бухгалтерской отчетности зачета между статьями активов и пассивов, статьями прибылей и убытков, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен правилами, установленными нормативными актами;
- существенность означает, что не раскрытие в бухгалтерской отчетности существенного показателя об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях, а так же составляющих капитала может повлиять на экономические решения, принимаемые заинтересованным пользователем на основе отчетной информации.

Бухгалтерская отчетность Общества составляется в порядке и сроки, предусмотренные нормативными актами РФ по бухгалтерскому учету и Корпоративным стандартом ЕКУП ПАО «Россети».

В состав промежуточной (квартальной) бухгалтерской отчетности Общества по РСБУ входят следующие формы:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Расчет оценки стоимости чистых активов Общества
- иные формы, установленные Положением ПАО «Россети» о порядке формирования отчетности по российским стандартам бухгалтерского учета.

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

Бухгалтерская отчетность Общества составляется в тысячах рублей.

Годовая отчетность Общества рассматривается и утверждается Общим собранием акционеров.

Утвержденная годовая бухгалтерская отчетность публикуется не позднее 1 июля года, следующего за отчетным годом.

Годовая и промежуточная бухгалтерская отчетность Общества представляется в сроки и пользователям, определенным в законах и нормативных актах Российской Федерации, учредительными документами Общества и решениями акционеров по данному вопросу. Принятое ежегодным собранием акционеров Общества решение о распределении прибыли отчетного года отражается в бухгалтерской отчетности в том периоде, когда было проведено собрание, т.е. в следующем после отчетного года.

### **3.2. Формы бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская отчетность Общества формируется в соответствии с требованиями ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации" (утв. приказом МФ РФ от 06.07.99 №43н) и положениями приказа Минфина России от 02.07.10 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций".

Формы применяемой бухгалтерской отчетности Общества установлены приложением № 6 к настоящей Учетной политике.

Формы внутрихозяйственной отчетности разрабатываются Обществом с учетом потребностей в группировке, систематизации и обобщении информации.

Формы промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности в ОАО «Янтарьэнергосбыт» разрабатываются на базе типовых форм, утвержденных Минфином России, с учетом дополнительных показателей, вводимых мажоритарным акционером.

В отношении статей Отчета о финансовых результатах, предусмотренных Приказом Минфина РФ № 66н, применяется детализация, доведенная до Общества мажоритарным акционером, указанная в Приложении 1. На предприятии применяется следующий порядок отражения некоторых доходов и расходов: по договорам уступки прав требования (цессии), корректировки реализации, транзитные операции и операций с финансовыми инструментами отражаются свернуто.

В соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденным Приказом Минфина N 11н от 02.02.2011, которое устанавливает правила составления отчета о движении денежных средств коммерческими организациями,

депозиты со сроком размещения от 1 дня до трех месяцев отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

### **3.3. Формирование сводной и консолидированной бухгалтерской отчетности**

Общество формирует сводную и консолидированную отчетность в связи с тем, что является ДЗО АО «Янтарьэнерго», формирование отчетности происходит на основании Приказов ПАО «Россети».

### **3.4. Изменение оценочных значений**

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.

Изменение оценочного значения – корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в Обществе, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности.

Оценочные значения рассчитываются, как правило, в условиях неопределенности исхода событий, которые имели место в прошлом или с некоторой вероятностью произойдут в будущем, и требуют профессионального суждения.

Оценочным значением является (открытый перечень):

- Величина оценочных резервов:
- Величина резерва по сомнительным долгам,
- Величина резерва под снижение стоимости МПЗ,
- Величина резерва под обесценение финансовых вложений,
- Величина оценочных обязательств в соответствии с ПБУ 8/2010,
- Сроки полезного использования основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов,
- Сроки и порядок списания расходов будущих периодов (отложенных затрат),
- Оценка ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования амортизируемых активов,
- Отложенные налоговые активы и обязательства,
- Начисления (accruals) – обязательства оплатить товары/услуги, которые были получены/приняты, но не были оплачены и отфактурованы поставщиком / подрядчиком,
- Резерв на покрытие убытков, понесенных в результате финансово-хозяйственной деятельности,
- Убытки по договорам строительства, признанные до прекращения действия этих договоров,
- И другие оценки и предположения.

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.

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.

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.

### **3.5. Раскрытие в отчетности информации о событиях после отчетной даты и условных фактах хозяйственной деятельности**

Существенные факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, раскрываются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98), утвержденным приказом МФ РФ от 25.11.98 №56н.

События после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах, либо путем раскрытия соответствующей информации в бухгалтерской отчетности.

Для оценки в денежном выражении последствий события после отчетной даты составляется соответствующий расчет и обеспечивается подтверждение такого расчета. Расчет составляется структурным подразделением, к направлениям деятельности которого относится событие.

Условный актив возникает у общества вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование актива на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией (п. 13 ПБУ 8/2010).

Условное обязательство возникает у общества вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий:

- уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена (пп. "б" и (или) "в" п. 5 ПБУ 8/2010).

Оценочное обязательство – это обязательство организации с неопределенными величиной и (или) сроком исполнения. Возникает такое обязательство из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров, а также в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает

на себя определенные обязательства, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.

Признаются оценочные обязательства в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении условий (п. 5 ПБУ 8/2010):

- у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

- уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

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.

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.

Оценочные обязательства признаются в бухгалтерском учете и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов (счет 96), а условные обязательства и условные активы в бухгалтерском учете не признаются (п. 14 ПБУ 8/2010). Информация о них подлежит раскрытию в бухгалтерской отчетности.

Величина оценочного обязательства определяется на основе имеющихся фактов деятельности организации, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов и специалистов. Краткосрочные оценочные обязательства (менее года) рассчитываются усредненно из интервала возможных значений, а долгосрочные - по стоимости, определяемой путем дисконтирования. Ставка дисконтирования определяется с учетом суммы прогнозного уровня инфляции и ставки рефинансирования Центрального банка РФ.

### **3.6. Раскрытие информации о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности Общества**

В соответствии с ПБУ 11/2008 в бухгалтерской отчетности Общества раскрывается информация о связанных сторонах.

Общество включает в Пояснения, входящие в состав бухгалтерской отчетности, в виде отдельного раздела информацию о связанных сторонах. При этом указанные данные не применяются при формировании отчетности для внутренних целей, а также отчетности, составляемой для государственного статистического наблюдения, для кредитной организации либо для иных специальных целей.

Связанными сторонами Общества являются:

1) аффилированные лица Общества, определяемые в соответствии с положениями Закона РСФСР от 22.03.1991 № 948-1 (с изменениями и дополнениями) «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»;

2) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, с которым Общество участвует в совместной деятельности;

3) негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников Общества или иной организации, являющейся связанной стороной Общества.

Общество раскрывает информацию о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности 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).

Перечень связанных сторон Общества, информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской отчетности Общества, по состоянию на отчетную дату определяется ответственным структурным подразделением Общества.

Информация о связанных сторонах и произведенных с ними операциях раскрывается в бухгалтерской отчетности (пояснительной записке) Общества в соответствии с положениями ПБУ 11/2008.

При этом операцией между Обществом и связанной стороной считается любая операция по передаче каких-либо активов или обязательств между Обществом и связанной стороной.

Информация о связанных сторонах включается в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отдельным разделом в объеме, описанном в настоящем разделе ЕКУП исходя из требований ПБУ 11/2008, и в порядке согласно Положению ПАО «Россети» о порядке формирования отчетности по российским стандартам бухгалтерского учета.

Если юридическое и (или) физическое лицо контролирует другое юридическое лицо, или юридические лица контролируются (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц), то характер отношений между ними подлежит описанию в бухгалтерской отчетности независимо от того, имели ли место в отчетном периоде операции между ними.

Если в отчетном периоде Общество проводило операции со связанными сторонами, то в бухгалтерской отчетности по каждой связанной стороне раскрывается, как минимум, следующая информация:

- характер отношений,
- виды операций,
- объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении),
- стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям,
- условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов,

- величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода,
- величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам.

Эта информация раскрывается отдельно для каждой из следующих групп связанных сторон:

- основного хозяйственного общества (товарищества),
- дочерних хозяйственных обществ,
- преобладающих (участвующих) хозяйственных обществ,
- зависимых хозяйственных обществ,
- участников совместной деятельности,
- основного управленческого персонала Общества, составляющей бухгалтерскую отчетность,
- других связанных сторон.

Показатели, отражающие аналогичные по характеру отношения и операции со связанными сторонами, могут быть сгруппированы, за исключением случаев, когда обособленное раскрытие их необходимо для понимания влияния операций со связанными сторонами на бухгалтерскую отчетность Общества, составляющего бухгалтерскую отчетность.

### **3.7. Раскрытие информации по сегментам в отчетности Общества**

В соответствии с ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам" (утв. приказом МФ РФ от 08.11.2010 №143н) Общество в случае существенности раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию по сегментам.

Отчетными сегментами организации являются:

- деятельность по реализации электроэнергии на оптовом и розничном рынках;
- деятельность по реализации электроэнергии сетевым организациям, в качестве компенсации потерь;
- деятельность по реализации прочих товаров (работ, услуг).

Информация об отчетных сегментах раскрывается в отчетности организации при соблюдении хотя бы одного из следующих условий:

- выручка от продажи внешним покупателям составляет не менее 10% общей суммы выручки всех сегментов;
- финансовый результат деятельности данного сегмента (прибыль до налогообложения или убыток) составляет не менее 10% суммарной прибыли до налогообложения или убытка всех сегментов;
- активы данного сегмента составляют не менее 10% суммарных активов всех сегментов.

При изменении в отчетном периоде структуры отчетных сегментов сравнительная информация за периоды, предшествующие отчетному, пересчитывается в соответствии с новой структурой отчетных сегментов, за исключением случаев, когда такая информация отсутствует и такой пересчет противоречит требованию рациональности. При этом пересчету подлежит сравнительная информация по каждому показателю отчетного сегмента.

Случаи пересчета (невозможности такого пересчета) подлежат раскрытию в составе информации по отчетным сегментам.

Если сравнительная информация не пересчитана в соответствии с новой структурой отчетных сегментов, информация по сегментам за отчетный период представляется в разрезе как прежней, так и новой структуры сегментов.



### **3.8. Раскрытие информации о прибыли, приходящейся на одну акцию**

Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию, раскрывается в отчетности в соответствии с Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию утвержденными приказом Минфина России от 21.03.2000 № 29н.

Общество не имеет потенциальных разводняющих обыкновенных акций, поэтому расчет разводненной прибыли не приводится

### **3.9. Раскрытие информации по прекращаемой деятельности Общества**

Информация по прекращаемой деятельности раскрывается в бухгалтерской отчетности Общества в соответствии с ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности" (утв. приказом МФ РФ от 02.07.2002 №66н).

При наличии признаков прекращаемой деятельности Общество включает в Пояснения, входящие в состав бухгалтерской отчетности, следующую информацию по прекращаемой деятельности:

- описание прекращаемой деятельности;
- стоимость активов и обязательств Общества, предполагаемых к выбытию или погашению в рамках прекращаемой деятельности;
- суммы доходов, расходов, прибылей или убытков до налогообложения, а также сумму начисленного налога на прибыль, относящиеся к прекращаемой деятельности;
- движение денежных средств, относящееся к прекращаемой деятельности, в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности в течение текущего отчетного периода.

В бухгалтерском учете, в порядке, установленном ПБУ 16/02, создается резерв, связанный с возникновением обязательств, обусловленных требованиями законодательства и условиями договоров с лицами, интересы которых будут затронуты в результате прекращения деятельности.

### **3.10. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности**

Порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Общества определяется в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (утвержден Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 №63н).

Пунктом 2 данного стандарта введено понятие ошибки: это неправильное отражение (не отражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете Общества. В частности ошибками признается:

- неправильное применение законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
- неправильное применение учетной политики организации;
- неточности в вычислениях;
- неправильная классификация или оценка фактов хозяйственной деятельности;
- неправильное использование информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности;
- недобросовестные действия должностных лиц организации.

Не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов деятельности, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна организации на момент отражения таких фактов хозяйственной деятельности.

Основным фактором, влияющим на порядок исправления ошибок, является их существенность. В соответствии с п.3 ПБУ 22/2010 ошибка признается существенной, если она в отдельности или совокупности с другими ошибками за один и тот же период может

повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности.

Ошибка признается Обществом существенной, если она составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее 5%.

Если ошибка является не существенной, она исправляется месяцем обнаружения.

Существенная ошибка прошедшего года, выявленная после его окончания, но до утверждения отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года.

Ошибка, выявленная после утверждения отчетности, исправляется в соответствии с п.9 ПБУ 22/2010:

-записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде в корреспонденции со счетом 84.

-путем ретроспективного пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности.

При этом утвержденная отчетность не подлежит исправлению, пересмотру, замене, повторному предоставлению пользователю. Информация о ретроспективном пересчете сравнительных показателей раскрывается в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности за год, в котором были исправлены существенные ошибки.

### **3.11. Отчетность, составляемая в соответствии с письменными запросами мажоритарного акционера**

В соответствии с письменными запросами основного акционера Обществом может предоставляться дополнительная отчетная финансовая информация в виде разработанных и доведенных до руководства Общества консолидированных таблиц-расшифровок или иных форм отчетности.

Основанием для формирования указанных форм являются данные бухгалтерского учета и отчетности Общества, формируемые в соответствии с настоящей Учетной политикой.

### **3.12. Пояснения к отражению отдельных операций в бухгалтерском учете**

1. В связи с внесением изменений в постановление Правительства РФ от 06.05.2011 №354 29.06.2016 г. – «распределяемый между потребителями объем коммунальной услуги, предоставленной на общедомовые нужды за расчетный период, не может превышать нормативного объема», т.е. по домам, в которых не выбрана форма управления, гарантирующий поставщик не в праве предъявлять собственникам помещений плату за коммунальную услугу электроснабжения на ОДН сверх установленного норматива потребления. Превышение расчетного объема над нормативным объемом ОДН Исполнитель коммунальных услуг (гарантирующий поставщик) оплачивает за счет собственных средств, т.е. расходы на сверхнормативный объем ОДН являются убытками гарантирующего поставщика.

Для сохранения баланса электроэнергии в расчетном периоде, сверхнормативный ОДН должен быть отгружен и учтен при составлении справки по реализации электроэнергии за отчетный период. В связи с тем, что сверхнормативный ОДН получен при отгрузке электроэнергии гражданам, то его реализация происходит по тарифу, установленному для граждан-потребителей. Данный объем сверхнормативного ОДН Общество отгружает на договор, созданный специально для учета сверхнормативного ОДН, дебиторская задолженность по данному договору ежемесячно списывается на затраты Общества, т.е. на 44 счет. Бухгалтерский учет сверхнормативного ОДН в Обществе ведется следующим образом:

- Дт 41 Кт 60 – учтена электроэнергия, полученная для перепродажи;
- Дт 90.02 Кт 41 – отражена себестоимость покупки электроэнергии;
- Дт 62 Кт 90.01 – отражена выручка от продажи э/энергии (в полном объеме);
- Дт 51 Кт 62 – отражена оплата за э/энергию;

- Дт 76 Кт 62 – перенесена Дт задолженность по сверхнормативному ОДН на 76 счет;
- Дт 44 Кт 76 – списана неоплаченная задолженность в части сверхнормативного ОДН.

2. Реактивная энергия не является товаром в понимании, которым определяется товар для целей бухгалтерского и налогового учета. Соответственно, в бухгалтерском и налоговом учете наличие и движение реактивной энергии не отражается. Количественные показатели реактивной энергии (Квар) указываются в направляемых потребителям счетах-фактурах, актах выполненных работ в целях обоснования расчета стоимости услуг. В целях отражения в бухгалтерском учете стоимости оказанных услуг по договору на компенсацию реактивной энергии (мощности) Общество – поставщик электроэнергии руководствуется п.п. 5,6, 12 ПБУ 9/99. Стоимость оказанных услуг признается доходом по обычным видам деятельности в сумме, установленной договором с потребителем, и указанной в выставляемых счет-фактуре и акте выполненных работ. Бухгалтерские проводки:

Дт 62 Кт 90.01 – оказаны услуги по компенсации реактивной энергии.

Себестоимость оказанных услуг = 0.

3. В связи с тем, что невозможно определить период корректировок реализации электроэнергии, отпущенной потребителям из-за их большого количества, учет прибылей убытков прошлых лет по данной группе расходов/доходов ведется на счете 91, как «корректировка реализации».

В отчете о финансовых результатах (форме 2) данный вид расхода/дохода показывается свернуто, за минусом НДС.

4. В связи с деятельностью по замене приборов учета электроэнергии, которая не является основной, бухгалтерский учет данной деятельности ведется на отдельном субсчете 91 «замена электросчетчиков» в корреспонденции со счетом 76.05 «услуги населению».

5. На основании п.1 ст.369 ГК РФ, банковская гарантия обеспечивает надлежащее исполнение принципалом его обязательства перед бенефициаром (основного обязательства). Таким образом, банковская гарантия является одной из форм обеспечения обязательств и представляет собой поручительство банка, который гарантирует выполнение обязательства, взятого на себя компанией, обратившейся за такой гарантией. Бухгалтерский учет банковской гарантии за выдачу банком гарантии оплаты по договору поставки электроэнергии с оптового рынка:

Дт 41 Кт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - отражена сумма вознаграждения гаранту, включенная в фактическую стоимость актива.

Дт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Кт 51 «Расчетные счета» - отражена оплата вознаграждения гаранту.

Если же гарантия выдана после того, как фактическая стоимость активов была сформирована, то суммы вознаграждения гаранту учитываются в составе прочих расходов:

Дт 91.2 «Прочие расходы» Кт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - отражена сумма вознаграждения гаранту, не включенная в фактическую стоимость актива.

### ***Особенности бухгалтерского учета и отражения в отчетности отдельных видов активов и обязательств, доходов и расходов***

#### **3.13. Основные средства**

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. 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.

Нормативно-техническая литература, книги, брошюры и т.п. издания учитываются в составе МПЗ.

Активы, в отношении которых выполняются условия для отнесения их к основным средствам, стоимостью менее 40 000 рублей за единицу включительно, в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности учитываются в соответствии с критериями, установленными учётными политиками Обществ.

Относятся к основным средствам независимо от их стоимости следующие объекты:

- инвентарь;
- здания;
- машины и оборудование;
- автотранспортные средства.

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 распорядительными документами Обществ.

Разукрупнение (укрупнение) объектов, ранее принятых в качестве инвентарных объектов основных средств в соответствии с принципами, отличными от установленных в ЕКУП, может проводиться или не проводиться по выбору Общества.

Аналитический учет основных средств ведется в разрезе:

- отдельных инвентарных объектов основных средств,
- групп основных средств,
- мест нахождения,

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования за вычетом торговых скидок и возвратов,

- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам,

- затраты на выплату вознаграждений работникам, возникающие непосредственно в связи с сооружением или приобретением объекта основных средств,

- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств,

- таможенные пошлины и таможенные сборы,

- 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,

- затраты по полученным займам и кредитам, подлежащие включению в стоимость инвестиционного актива;

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Затраты включаются в первоначальную стоимость объектов основных средств по прямому назначению. В случае если они относятся к нескольким объектам, их стоимость распределяется в порядке, установленном в локальных учетных политиках Обществ.

Затраты по полученным займам и кредитам подлежат включению в первоначальную стоимость основных средств при условии квалификации актива, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется, в качестве инвестиционного актива, в порядке, установленном разделом «Кредиты и займы» настоящих ЕКУП.

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).

Затраты, осуществленные по объекту основных средств после принятия его к учету в качестве основных средств, учитываются в следующем порядке:

- если затраты можно квалифицировать в качестве отдельных объектов (работы по асфальтированию и устройству пешеходных дорожек, тротуаров, газонов, посадке многолетних насаждений декоративных и пр.), то такие затраты формируют стоимость самостоятельных инвентарных объектов основных средств;

- если затраты можно квалифицировать в качестве реконструкции/модернизации основного объекта основных средств, то такие затраты увеличивают стоимость основного объекта основных средств;

- в остальных случаях затраты, осуществленные по объекту основных средств после принятия его к учету в качестве основных средств, отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности аналогично затратам на содержание и эксплуатацию основных средств.

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.

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. Текущая рыночная стоимость определяется на дату принятия основных средств к бухгалтерскому учету.

Стоимость безвозмездно полученных и выявленных при инвентаризации основных средств (текущая рыночная стоимость) отражается в учете в составе прочих доходов.

Если в отношении полученных безвозмездно и выявленных при инвентаризации объектов основных средств возникают дополнительные расходы, необходимые для использования активов по предполагаемому назначению, то такие расходы также включаются в их фактическую (первоначальную) стоимость.

Фактической (первоначальной) стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче.

Оценка ценностей, переданных или подлежащих передаче, производится исходя из денежной выручки от реализации Обществом аналогичного имущества в том же отчетном периоде. При отсутствии реализации аналогичного имущества оценка ценностей, переданных или подлежащих передаче, производится исходя рыночной стоимости переданного имущества.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, стоимость основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

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.

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях: достройки, дооборудования, реконструкции, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Оценка основных средств после признания может производиться, по выбору Общества, по следующему варианту:

Модель учета по переоцененной стоимости. Общество проводит переоценку основных средств с периодичностью не чаще одного раза в три года (на конец отчетного года) по текущей (восстановительной) стоимости в отношении групп основных средств - здания.

В качестве критерия необходимости очередной переоценки предварительно оценивается предполагаемая величина отклонения текущей (восстановительной) стоимости основных средств и балансовой стоимости.

Переоценка проводится с учетом финансово-экономического состояния Общества и индекса инвестиций в основной капитал, согласно Прогнозу социально-экономического развития РФ, утвержденному Минэкономразвития России.

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 пересматривается (изменяется) в соответствии с принятой ПАО «Россети» Методикой по пересмотру сроков полезного использования в случае технического перевооружения, реконструкции и модернизации объектов электросетевого комплекса.

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.

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.

По отдельным группам однородных основных средств локальными учетными политиками Обществ может быть закреплено использование способа уменьшаемого остатка.

Понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений по основным средствам (в том числе приобретаемым по договору лизинга) не применяются.

В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств производится независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода его по решению руководителя Общества на консервацию (в соответствии с требованиями законодательства) на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

По имуществу в запасе (резерве), не переведенному в режим консервации, начисление амортизации осуществляется в обычном порядке.

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.

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.

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 (по дате полного оформления Акта о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (ранее - форма №ОС-3).

Затраты на значительные технические мероприятия, проводимые с основными средствами с целью восстановления их полезных свойств и продления возможностей их эксплуатации в будущем, таких как ремонты, технические обслуживания и т.п., проводимые с периодичностью свыше 1 года, могут капитализироваться при выполнении критериев, установленных Положением по бухгалтерскому учету (Федеральным стандартом) «Учет основных средств». До момента вступления в силу Положения по бухгалтерскому учету (Федерального стандарта), устанавливающего данные критерии, требования по капитализации затрат на ремонт и иные технические мероприятия устанавливаются в локальных учетных политиках Обществ.

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 пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Улучшение (повышение) первоначально принятых нормативных показателей функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств при проведении модернизации/реконструкции/тех.перевооружения подтверждается заключением комиссии в Акте о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (ранее - форма №ОС-3). Увеличение срока полезного использования также устанавливается комиссией. На основании решения комиссии рассчитывается новая норма амортизации, которая используется с момента окончания работ по восстановлению объекта.

Затраты, связанные с проведением работ по модернизации, реконструкции и техническому перевооружению в отношении объектов основных средств, полностью самортизированных и числящихся по нулевой стоимости, увеличивают первоначальную (нулевую) стоимость объекта основных средств.

Затраты, связанные с проведением работ по модернизации, реконструкции, дооборудованию и техническому перевооружению, осуществляются по каждому объекту основных средств. При проведении работ по модернизации, реконструкции, дооборудованию и техническому перевооружению, относящихся к нескольким объектам основных средств, затраты распределяются в пропорции, установленной технической комиссией по приемке отремонтированных/реконструированных/модернизированных объектов основных средств.

Затраты, связанные с реконструкцией и модернизацией малоценных основных средств, которые учитываются в составе материально-производственных запасов, относятся на затраты по тому виду деятельности, где используется данный актив.

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 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.

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.

Стоимость выделяемой части объекта основных средств при разукрупнении, выделении части объекта определяется в следующем порядке:

- 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.

Полностью самортизированные эксплуатируемые основные средства продолжают учитываться в общем порядке, предусмотренном для учета 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 Общества данного объекта в корреспонденции с дебетом счета учета амортизации.

В случаях, когда существует временная разница между принятием решения о списании объекта ОС и его фактической ликвидацией, ОС, списанные с баланса по причине невозможности извлечения экономической выгоды, фактически не ликвидированные (не демонтированные), учитываются за балансом до момента окончания работ по ликвидации (демонтажу) по остаточной стоимости. В случае, когда ОС полностью самортизировано, оно может приниматься на забалансовый учет по условной стоимости.

По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость объекта основных средств списывается с кредита субсчета учета выбытия основных средств в дебет счета прибылей и убытков в качестве прочих расходов (за исключением выбытия в результате недостачи в результате 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 начинается

оформление Акта о списании объекта основных средств (ранее - форма №ОС-4), которое заканчивается при завершении работ по списанию (ликвидации).

#### **Момент прекращения признания объекта основных средств при его продаже**

Списание остаточной стоимости основных средств при их продаже (передаче по договору мены, бартера, передаче в оплату товаров, работ, услуг) производится на дату признания дохода от продажи.

При продаже объектов основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации, на момент фактической передачи остаточная стоимость объекта основных средств списывается в состав товаров отгруженных. При государственной регистрации перехода права собственности балансовая стоимость товаров отгруженных относится в состав прочих расходов. Остаточная стоимость объектов основных средств, учтенная в составе товаров отгруженных, отражается в бухгалтерском балансе в составе «Запасов» по строке «Товары отгруженные».

#### **Момент прекращения признания объекта ОС при их передаче в счет вклада в уставный капитал, по договору дарения**

Списание остаточной стоимости основных средств при их передаче в счет вклада в уставный капитал, по договору дарения производится на дату акта приема-передачи основных средств.

Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания объектов основных средств подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов и отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

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.

### **3.14. Аренда основных средств**

Аренда – передача арендодателем арендатору в обмен на арендную плату или серию платежей право на использование актива в течение согласованного срока.

Договор аренды - по договору аренды (имущественного найма) арендодатель (наймодатель) обязуется предоставить арендатору (нанимателю) имущество за плату во временное владение и пользование или во временное пользование (Ст.606 Гражданского кодекса РФ). 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 (Ст.665 Гражданского кодекса РФ). 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.

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.

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.

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.

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.

Если по условиям договора предмет лизинга учитывается на балансе лизингодателя, то учет лизингового имущества ведется на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Передача объекта имущества в лизинг отражается внутренней операцией по счету 03 «Доходные вложения в материальные ценности» путем смены аналитического признака или переноса на отдельный субсчет «Имущество, переданное в лизинг».

Доходы и расходы от сдачи имущества в лизинг отражаются в составе доходов и расходов по обычным видам деятельности.

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.

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.

Вложения в арендованное имущество могут иметь характер:

- капитальных вложений,
- текущих вложений.

Текущие вложения в арендованное имущество включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в том периоде, в котором они произведены.

В свою очередь капитальные вложения могут быть:

- отделимые;
- неотделимые.

Отделимые улучшения учитываются на балансе арендатора в качестве объектов основных средств в общем порядке.

По условиям договора аренды неотделимые капитальные вложения в арендованное имущество могут быть:

- подлежащие компенсации арендодателем;
- не подлежащие компенсации арендодателем.

Затраты по неотделимым улучшениям, подлежащие компенсации арендодателем по завершении работ, включаются в состав капитальных вложений арендатора, и списываются на расчеты с арендодателем (в состав дебиторской задолженности) на момент передачи улучшений арендодателю.

Затраты по неотделимым улучшениям, подлежащие компенсации арендодателем по окончании срока действия договора аренды или не подлежащие компенсации, отражаются в учете арендатора как капитальные вложения в арендованное имущество, а затем отражаются в качестве отдельного инвентарного объекта основных средств на балансе арендатора.

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.

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.

### **3.15. Нематериальные активы**

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.

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.

Для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива (далее – НМА) необходимо одновременное 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.

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,
- исключительное право на секрет производства («ноу-хау»),
- исключительное право на топологию интегральной микросхемы,
- деловая репутация, возникшая в связи с приобретением предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части),
- расходы, связанные с созданием программ ЭВМ и баз данных, на которые не планируется получение исключительных прав,
- расходы, связанные с модификацией программ ЭВМ, в случае если создаваемые в результате модификации объекты, удовлетворяют условиям признания НМА,
- прочие объекты, удовлетворяющие критериям отнесения к НМА.

Не относятся к НМА:

- не давшие положительного результата научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (далее – НИОКТР),
- не законченные и не оформленные в установленном законодательством порядке НИОКТР,
- 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.

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.

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект.

Инвентарным объектом НМА признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта НМА также может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (например: программное обеспечение, сайты, фильмы, рекламные ролики и пр.).

Основным признаком, по которому один инвентарный объект идентифицируется от другого, служит выполнение им самостоятельной функции при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо использовании для управленческих нужд.

Инвентарными объектами НМА являются:

- 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.

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. Дополнительные аналитические признаки устанавливаются в локальных учетных политиках Обществ.

НМА принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве НМА с момента, когда он приведен в состояние, пригодное для использования в соответствии с намерениями руководства.

Фактической (первоначальной) стоимостью НМА признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Расходами на приобретение (создание) НМА являются любые расходы, непосредственно связанные с приобретением (созданием) НМА и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

Не включаются в расходы на приобретение, создание НМА:

- возмещаемые суммы налогов, за исключением случаев, предусмотренных законодательством РФ,
- общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением и созданием активов,
- расходы по НИОКТР в предшествующих отчетных периодах, которые были признаны прочими доходами и расходами.

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. 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 НИОКТР,
- расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых при создании НМА или при выполнении НИОКТР по трудовому договору,
- страховые взносы, начисленные на суммы расходов на оплату работников, непосредственно занятых при создании НМА или при выполнении НИОКТР 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 НИОКТР, оцениваются по стоимости объектов, сложившейся на момент перевода объекта из состава расходов на НИОКТР в состав НМА. Фактическая (первоначальная) стоимость НМА, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Обществом.

Оценка ценностей, переданных или подлежащих передаче, производится исходя из денежной выручки от реализации Обществом аналогичного имущества в том же отчетном периоде. При отсутствии реализации аналогичного имущества оценка ценностей, переданных или подлежащих передаче, производится исходя рыночной стоимости переданного имущества.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, стоимость НМА, полученного Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные НМА.

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.

Первоначальная стоимость НМА, по которой они приняты к учету, не подлежит изменению. Переоценка стоимости НМА не проводится.

При принятии НМА к бухгалтерского учету Общества определяют 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.

Срок полезного использования НМА ежегодно проверяется Обществами на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение

которого Общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

При изменении срока полезного использования новая норма амортизации определяется исходя из оставшегося срока полезного использования. При начислении амортизации новый СПИ применяется к остаточной стоимости НМА (первоначальная стоимость за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения).

Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

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.

Погашение стоимости НМА отражается в учете с применением счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

Стоимость НМА с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по НМА производится линейным способом - исходя из фактической (первоначальной) стоимости НМА равномерно в течение срока полезного использования этого актива.

Амортизационные отчисления по НМА начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости либо списания этого актива с бухгалтерского учета.

В течение срока полезного использования НМА начисление амортизационных отчислений не приостанавливается.

Амортизационные отчисления по НМА прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости или списания этого актива с бухгалтерского учета.

Амортизационные отчисления по НМА отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Начисленная сумма амортизации НМА относится на счета учета затрат на производство (расходов на продажу) в зависимости от направления использования НМА.

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.

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.

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,
- 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 недостатка 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.

НМА, полученные в пользование, учитываются на забалансовом счете. Оценка полученных в пользование НМА определяется исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

При этом платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются пользователем (лицензиатом) в расходы отчетного периода.

Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете пользователя (лицензиата) как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора или другого срока, определенного Обществом.

НМА, предоставленные Обществами правообладателями (лицензиарами) в пользование (при сохранении исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации), не списываются и подлежат обособленному отражению в бухгалтерском учете у правообладателя (лицензиара).

Начисление амортизации по НМА, предоставленным в пользование, производится правообладателем (лицензиаром).

Амортизация по НМА, переданным в пользование, начисляется с отнесением в состав прочих расходов, при этом доходы от передачи в пользование НМА включаются в состав прочих доходов. Амортизация по переданным в безвозмездное пользование НМА начисляется в бухгалтерском учете с отнесением в состав прочих расходов.

В бухгалтерской отчетности Обществ подлежит раскрытию следующая информация по отдельным видам НМА:

- фактическая (первоначальная) стоимость или текущая рыночная стоимость с учетом сумм начисленной амортизации и убытков от обесценения на начало и конец отчетного года,
- стоимость списания и поступления НМА, иные случаи движения НМА,
- сумма начисленной амортизации по НМА с определенным сроком полезного использования,
- фактическая (первоначальная) стоимость или текущая рыночная стоимость НМА с неопределенным сроком полезного использования, а также факторы, свидетельствующие о невозможности надежно определить срок полезного использования таких НМА, с выделением существенных факторов,
- стоимость НМА, подверженных обесценению в отчетном году, а также признанный убыток от обесценения,
- наименование НМА с полностью погашенной стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета и используемых для получения экономической выгоды,
- наименование, фактическая (первоначальная) стоимость или текущая рыночная стоимость, срок полезного использования и иная информация в отношении НМА, без

знания о которой заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности. При раскрытии в бухгалтерской отчетности информации о НМА отдельно раскрывается информация о НМА, созданных Обществами по внутренним проектам.

### **3.16. Материально-производственные запасы**

Материально-производственные запасы (МПЗ) – активы, предназначенные для производства продукции (работ, услуг), а также для перепродажи и для управленческих нужд, отвечающие критериям, установленным в настоящих ЕКУП.

Специальная оснастка – под специальной оснасткой в целях настоящего раздела понимаются:

- специальные инструменты,
- специальные приспособления,
- специальное оборудование.

Специальный инструмент и специальные приспособления - технические средства, обладающие индивидуальными (уникальными) свойствами и предназначенные для обеспечения условий изготовления (выпуска) конкретных видов продукции (выполнения работ, оказания услуг).

Специальное оборудование - многократно используемые в производстве средства труда, которые обеспечивают условия для выполнения специфических (нестандартных) технологических операций.

Специальная одежда - средства индивидуальной защиты работников Общества.

К бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов (далее – МПЗ) принимаются активы:

- предназначенные для использования при производстве и продаже продукции, товаров, выполнении работ, оказании услуг (сырье и материалы, вспомогательные материалы, специальное оборудование, специальная оснастка, специальная одежда, тара и т.п.),
- приобретенные у других лиц или изготовленные самостоятельно, и предназначенные для перепродажи в ходе обычной деятельности Общества (товары, готовая продукция и проч.),
- используемые для управленческих нужд Общества,
- предназначенные для использования в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве внеоборотных активов для собственных нужд.

К МПЗ относятся:

- сырье и материалы, инструменты, инвентарь, оборудование и т.п. со сроком полезного использования до 12 месяцев (особенности учета рассмотрены в настоящем разделе ЕКУП),
- товары (особенности учета товаров рассмотрены в разделе «Товары» настоящих ЕКУП).

Правила, установленные настоящим разделом, не относятся к активам, характеризующимся как незавершенное производство.

Активы, соответствующие условиям признания ОС, в пределах установленного лимита за единицу, 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.

В зависимости от характера МПЗ, порядка их приобретения и использования единицей МПЗ может быть номенклатурный номер, однородная группа и т.п.

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику, включаются в фактическую себестоимость МПЗ с учетом всех премий, скидок и иных поощрений, предоставляемых Обществу в связи с приобретением МПЗ вне зависимости от формы их предоставления.

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

К фактическим затратам на приобретение МПЗ за плату относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу),
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы МПЗ,
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением МПЗ,

- затраты по заготовке и доставке МПЗ до места их использования, включая расходы по страхованию. Данные затраты включают, в частности, затраты по заготовке и доставке МПЗ; затраты за услуги транспорта по доставке МПЗ до места их использования, если они не включены в цену МПЗ, установленную договором,

- затраты по доведению МПЗ до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты Общества по подработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик, полученных МПЗ, не связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг,

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением МПЗ.



При приобретении МПЗ с привлечением посредника (комиссионера, агента, поверенного) в фактическую себестоимость, помимо перечисленных расходов, включается также вознаграждение посредника.

Не включаются в фактические затраты на приобретение МПЗ: общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением МПЗ, стоимость потерь по поставленным МПЗ (недостача, порча), сверх норм естественной убыли, расходы, связанные с последующим внутренним перемещением и хранением МПЗ после принятия на учет, расходы по кредитам и займам, полученным на приобретение МПЗ (включая коммерческие кредиты), расходы на содержание заготовительно-складского подразделения.

МПЗ, не принадлежащие Обществу, отражаются на забалансовых счетах в оценке, предусмотренной в договоре и (или) указанной в передаточных актах или в оценке, согласованной с их собственником.

Фактическая себестоимость МПЗ, при их изготовлении Обществами определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных МПЗ. Учет и формирование затрат на производство таких МПЗ осуществляется Обществом в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции.

Определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации.

При оплате акций МПЗ для определения рыночной стоимости таких МПЗ привлекается независимый оценщик. Величина денежной оценки МПЗ, произведенной учредителями Компании и Советом директоров (наблюдательным советом) Компании, не может быть выше величины оценки, произведенной независимым оценщиком.

Фактическая себестоимость МПЗ, полученных Обществами по договору дарения или безвозмездно, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, и расходов, связанных с приведением их в состояние пригодное для использования.

Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов.

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.

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.

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», либо 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Конкретный порядок учета неотфактурованных поставок устанавливается в локальных учетных политиках Обществ.

В случаях, если Общество использует в качестве учетных цен фактическую себестоимость МПЗ, то указанные МПЗ приходятся:

- по ценам, указанным в договоре поставки или спецификации к договору, если на момент поступления ценностей поставщик известен,
- по цене аналогичных МПЗ в предыдущих отчетных периодах, если на момент поступления ценностей поставщик не может быть определен или в договоре с ним цены не определены,
- по рыночным ценам аналогичных МПЗ, если ранее такие МПЗ не закупались.

МПЗ, поступившие в рамках неотфактурованных поставок, в отношении которых имеется неуверенность в принадлежности МПЗ Обществу (не определен поставщик, содержание поставки и т.п.) до момента их идентификации принимаются к учету в качестве МПЗ на ответственном хранении. Такие МПЗ хранятся на складах обособленно и до выяснения результатов приемки не могут расходоваться.

Под МПЗ, находящимися в пути, понимаются МПЗ, которые еще не поступили в Общество, но по которым к Обществу перешли экономические риски и выгоды, связанные с использованием МПЗ для извлечения дохода.

МПЗ, принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

Такие МПЗ, приходятся на отдельном субсчете/аналитическом счете счета 10 «Материалы» или на отдельном субсчете/аналитическом счете счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» 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. Фактическое поступление МПЗ в Общество отражается в бухгалтерском учете путем смены соответствующего субсчета/аналитического счета на счетах учета МПЗ.

Аналитический учет материалов (товаров) ведется в разрезе:

- номенклатурных номеров (единиц учета МПЗ),
- мест нахождения,
- материально ответственных лиц,

Для учета ТЗР в Обществах используется следующий метод принятия к учету ТЗР:

- счет 10 «Материалы» с присвоением отдельного аналитического признака (либо отдельный субсчет счета 10), при этом учетная цена и стоимость ТЗР отражаются обособленно на счете 10 «Материалы».

Учет ТЗР ведется:

- по отдельным группам сырья и материалов, определяемым Обществом самостоятельно,
- по номенклатуре материалов,
- в целом на счете (субсчете) учета ТЗР без выделения по отдельным группам сырья и материалов (если нет значительного различия в удельном весе ТЗР, а также в случаях невозможности их отнесения непосредственно по конкретным видам и (или) группам материалов).

При отпуске в производство и ином выбытии стоимость МПЗ подлежат списанию.

МПЗ выбывают в случаях:

- Отпуска в производство. При этом не является выбытием МПЗ внутренние перемещения между складами, структурными подразделениями и материально-ответственными лицами до даты оформления акта о расходе/списании материалов, производственного отчета или иного документа, подтверждающего расход материала.
- Отпуска на строительство объектов ОС – после оформления документов о фактическом расходе материалов при строительстве.
- Реализации на сторону: за плату, в соответствии с договором купли-продажи; по договору дарения или безвозмездно; при выдаче товарного кредита.
- При прочем выбытии: истечение сроков хранения, моральное устаревание и иные случаи утраты потребительских свойств – после их уничтожения, оформленного актом; выявление недостач при инвентаризации; хищение или порча МПЗ; порча МПЗ при авариях, пожарах, стихийных бедствиях.

Оценка сырья и материалов при отпуске в производство и прочем выбытии производится следующим способом:

- по средней себестоимости методом средневзвешенной оценки - исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость сырья и материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период),

По каждой группе (виду) сырья и материалов в течение отчетного года применяется один способ оценки.

### **Признание**

Учет специальной оснастки, удовлетворяющей условиям п.4 ПБУ 6/01, стоимостью более установленного лимита (40 000 рублей) и со сроком полезного использования более 12 месяцев, производится в порядке, предусмотренном для учета ОС.

Учет специальной оснастки, стоимостью более установленного лимита и со сроком полезного использования менее 12 месяцев, и стоимостью менее установленного лимита (не зависимо от срока полезного использования), производится в порядке, предусмотренном для учета МПЗ в общеустановленном порядке.

### **Списание**

Стоимость специальной оснастки, учитываемой в составе ОС, погашается путем начисления амортизации с 1 числа месяца, следующего за месяцем передачи актива в производство (эксплуатацию) линейным способом.

Стоимость специальной оснастки, учитываемой в составе МПЗ, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, погашается единовременно в момент передачи в производство (эксплуатацию).

Стоимость специальной оснастки, учитываемой в составе МПЗ, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев, погашается одним из следующих способов, по выбору ДЗО:

- линейным способом;
- единовременно в момент передачи в производство (эксплуатацию).

С целью обеспечения контроля за сохранностью специальной оснастки в течение всего срока ее эксплуатации организуется забалансовый, оперативный или иной

внесистемный учет. Конкретный порядок такого учета закрепляется в локальных учетных политиках Обществ.

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.

Спецодежда делится на три категории в зависимости от стоимости и срока полезного использования:

Первая категория: спецодежда со сроком полезного использования менее 12 месяцев учитывается в составе материально-производственных запасов независимо от стоимости. При этом ее списание на счета учета затрат выполняется единовременно.

Вторая категория: спецодежда со сроком полезного использования более 12 месяцев, не входящая в состав основных средств по стоимостному критерию согласно ПБУ 6/01 "Учет основных средств» (абз. 4 п. 5 ПБУ 6/01) учитывается в составе материально-производственных запасов. Ее стоимость погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи спецодежды, а также в правилах обеспечения работников спецодеждой (п. 26 Методических указаний). Для обеспечения контроля за сохранностью спецодежды после ее ввода в эксплуатацию она учитывается на забалансовом счете.

Третья категория: спецодежда, входящая в состав основных средств (срок полезного использования более 12 месяцев стоимостью свыше 40 000 руб.) учитывается в порядке, применяемом для учета основных средств.

#### **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.

В качестве объектов инвентаря и хозяйственных принадлежностей Обществом учитывается: 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. Стоимость инвентаря и хозяйственных принадлежностей списывается в бухгалтерском учете единовременно на счета учета затрат в момент выдачи в эксплуатацию. С целью обеспечения контроля за сохранностью инвентаря и хозяйственных принадлежностей после их передачи в эксплуатацию организуется забалансовый, оперативный или иной внесистемный учет в количественном выражении по местам хранения в разрезе материально ответственных лиц.

Общество не создает резерв под снижение стоимости МПЗ в отношении всех материально-производственных запасов Общества, в том числе сырья, материалов, готовой продукции, товаров.

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.

### **3.17. Товары**

Товары - часть МПЗ, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц, и предназначенные для продажи.

В бухгалтерском учете Общества поступление товаров может отражаться:

- по фактической себестоимости их приобретения (кроме затрат на транспортировку) на счете 41 «Товары», затраты, связанные с транспортировкой товаров, отражаются по дебету счета 44 «Расходы на продажу»,

Единицы учета устанавливаются по каждой группе товаров.

Единицей учета покупной электроэнергии, приобретенной с целью дальнейшей перепродажи, является кВт\*час.

Единицей учета покупной мощности является кВт.

Товары учитываются на счете 41 "Товары" и оцениваются по стоимости их приобретения без учета расходов на доставку этих товаров, складских расходов и иных расходов текущего месяца, связанных с приобретением и реализацией товаров.

Оценка товаров (за исключением квартир, автомобилей, земельных участков и других непрофильных для Общества) при реализации и прочем выбытии производится следующим способом:

- по средней себестоимости методом средневзвешенной оценки - исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период),

При реализации или ином выбытии товаров непрофильных для Общества их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

По каждой группе (виду) товаров в течение отчетного года применяется один способ оценки.

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.

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности производится в общем порядке, предусмотренном для МПЗ.

### **3.18. Расходы будущих периодов (отложенные затраты)**

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.

В составе расходов будущих периодов (далее - РБП) учитываются затраты, произведенные Обществами в отчетном периоде, удовлетворяющие критериям признания актива, и именно:

- наличие ресурса, контролируемого Обществом,
- высокая вероятность получения Обществом будущих экономических выгод,
- достоверная оценка ресурса.

При невыполнении любого из условий произведенные затраты квалифицируются как дебиторская задолженность (предоплата), расходы текущего периода или расходы, формирующие стоимость ОС, НМА, финансового вложения, МПЗ и т.п.

В составе РБП учитываются и отражаются в отчетности затраты, прямо поименованные в действующих РСБУ:

- расходы, понесенные в связи с предстоящими работами по договору строительного подряда (п.16 ПБУ 2/2008),
- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа (п.39 ПБУ 14/2007).
- расходы по разработке и внедрению программного обеспечения (если данные расходы не соответствуют критериям признания НМА).

Не учитываются в составе РБП:

- расходы по приобретению лицензий на осуществление лицензируемых видов деятельности,
- расходы на продление срока действия охранных документов (патента на полезную модель, патента на промышленный образец, свидетельства на товарный знак, свидетельства на право пользования наименованием места происхождения товара),
- расходы на капитальный ремонт ОС,
- расходы по обязательному и добровольному личному и имущественному страхованию,
- расходы по сертификации и аттестации продукции (работ, услуг),
- дополнительные расходы по кредитам и займам,
- расходы, связанные с продажей (приобретением) объектов имущества и т.п.

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.

Оценка актива в виде отложенных затрат (РБП) производится исходя из суммы фактически произведенных затрат на его приобретение или производство.

Период списания объектов РБП определяется в зависимости от вида актива, в момент принятия к бухгалтерскому учету. Основанием для установления периода списания могут быть:

- в части платежей за предоставленное право пользования результатами интеллектуальной деятельности или средствами индивидуализации, производимых в виде фиксированного разового платежа – период действия договора,
- в части прочих объектов - срок, в течение которого Общество предполагает получение экономической выгоды от использования объекта.

В случае, когда из подтверждающего произведенные затраты документа не может быть однозначно определен период, к которому относятся расходы, период списания

объекта РБП определяется структурным подразделением Общества, ответственным за возникновение данных расходов.

Отложенные затраты (объекты РБП) подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов того вида, с которым они идентифицируются.

Списание может быть полным (одномоментным) при наступлении периода, к которому затраты относятся, или равномерным (пропорционально уставленному показателю), если данные затраты относятся к нескольким периодам. Способ списания выбирается Обществом самостоятельно и устанавливается при признании затрат в составе РБП.

Общество регулярно, в ходе ежегодной инвентаризации, проверяет объекты РБП на наличие связи с будущей экономической выгодой. По результатам проверки может быть принято решение о списании объектов РБП с учета, уточнении способа списания, уточнении периода списания.

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.

### **3.19. Расчеты с дебиторами и кредиторами**

**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.

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.

Аналитический учет расчетов ведется в разрезе:

- видов расчетов;
- контрагентов;
- договоров;

Общество может отражать в бухгалтерском учете расчеты по следующим группам дебиторской и кредиторской 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,
- 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.

Все группы дебиторской и кредиторской задолженностей классифицируются на краткосрочные, если расчеты должны быть урегулированы в течение 12 месяцев после отчетной даты; в противном случае они классифицируются как долгосрочные.

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.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками - расчеты (в денежной и неденежной форме), возникающие в результате хозяйственных взаимоотношений с юридическими и физическими лицами (в том числе работниками Общества, если они выступают в роли поставщиков и подрядчиков), являющимися поставщиками (подрядчиками).

Расчеты с поставщиками и подрядчиками включают:

- кредиторскую задолженность перед поставщиками, подрядчиками, в том числе оформленную выдачей векселя;
- авансы и предварительные оплаты, выданные поставщикам и подрядчикам.

Кредиторская задолженность, оформленная векселем, отражается обособленно.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Производится изменение классификации задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками по срокам погашения: задолженность, ранее классифицированная как долгосрочная, классифицируется как краткосрочная, если период от отчетной даты до даты погашения обязательств Общества, установленной соответствующим договором (контрактом), составляет 12 месяцев и менее.

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.

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.

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.

Общества производят изменение классификации задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками по срокам погашения: задолженность, ранее классифицированная как долгосрочная, классифицируется как краткосрочная, если период от отчетной даты до даты поставки Обществом продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг, установленной соответствующим договором (контрактом), составляет 12 месяцев и менее.

Задолженность покупателей (заказчиков) отражается в учете одновременно с признанием в учете выручки (доходов) от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг (за исключением случаев признания выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по мере готовности работы, услуги, продукции).

Величина дебиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах (договор заключен на тот же срок, контрагенты находятся в одном регионе и т.д.) Общество обычно определяет доходы в отношении аналогичных ценностей, работ, услуг.

При этом дебиторская задолженность признается в полной сумме по договору, независимо от того, был ли получен аванс или предварительная оплата в счет поставок.

Сумма аванса засчитывается в счет исполнения обязательств покупателя (заказчика) по договору.

Для оценки дебиторской задолженности, возникающей из договоров, предусматривающих значительные отсрочки или рассрочки оплаты, приведение величины будущих денежных потоков к отчетной дате не производится. Дебиторская задолженность принимается равной номинальной цене договора за минусом полученных сумм.

При расчетах не денежными средствами величина дебиторской задолженности определяется величиной выручки (доходов), определенной для случая определения доходов при оплате не денежными средствами.

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.

**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 Учетной политики.

Налоги и сборы, а также пени и штрафы за нарушение законодательства, устанавливающего обязательные платежи по налогам и сборам, учитываются на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Суммы налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, работам, услугам предварительно учитываются на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

Единицей учета расчетов по налогам и сборам является каждый налог (сбор) в каждый бюджет (внебюджетный фонд).

Обязательства по налогам и сборам признаются в бухгалтерском учете по моменту возникновения у Общества в соответствии с законодательством обязанности по уплате налога, в частности:

- по налогам и сборам, учитываемым в составе расходов - в момент признания расходов (последний день отчетного (налогового) периода, за который подается налоговая декларация);
- обязательства по налогу на прибыль отражаются в бухгалтерском учете на последний день отчетного (налогового) периода по налогу на прибыль, за который подается налоговая декларация;
- начисленные суммы НДС отражаются в бухгалтерском учете на дату определения налоговой базы, которая установлена в ст.167 НК РФ;
- обязательства по уплате НДС 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: НДС, 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).

В составе **страховых взносов**, отражаемых на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», учитываются:

- Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование,
- Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;
- Страховые взносы на обязательное медицинское страхование;
- Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

В составе расчетов по социальному страхованию и обеспечению учитываются также расчеты по уплате пени и штрафов за нарушения в части уплаты страховых взносов.

При признании обязательства по вознаграждениям работникам одновременно признается обязательство по соответствующим страховым взносам, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательства по вознаграждениям работникам в соответствии с действующим законодательством РФ.

Суммы взносов на социальное страхование и обеспечение, исчисленные в соответствии с положениями законодательства, принимаются к бухгалтерскому учету на последний день месяца, за который были начислены работникам выплаты, с которых производится начисление упомянутых взносов.

Признанные обязательства по страховым взносам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от соответствующих обязательств по вознаграждениям работников на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Для учета каждого вида страховых взносов открывается отдельный субсчет к счету 69.

На переходный период (2017-2019 годы) возможны ситуации, когда придется делать корректировку или уплачивать страховые взносы за годы, предшествующие 2017, т. е. те, в которых расчеты велись напрямую с внебюджетными фондами. Во избежание путаницы в расчетах на счете 69 создаются отдельные субсчета второго порядка для учета старых (за 2014–2016 годы) и новых (с 2017 года) взносов по каждому виду страхования, тем самым обеспечивается их аналитический учет для правильного разнесения в отчетности.

Обязательства по страховым взносам признаются в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную оценку затрат, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Сумма страховых взносов определяется как произведение базы для начисления страховых взносов и установленного тарифа по каждому виду страховых взносов.

Обязательства по страховым взносам признаются в составе расходов или включаются в стоимость активов в том же порядке, в котором признаются вознаграждения работникам, на которые начислены эти страховые взносы.

Списание, изменение величины обязательства по страховым взносам ведется в порядке, определенном для соответствующих обязательств по вознаграждениям работников.

Страховые взносы, начисляемые по вознаграждениям работников, которые квалифицируются в составе оценочных обязательств, также признаются оценочными обязательствами.

Оценочные обязательства по страховым взносам учитываются в том же порядке, в котором учитываются и соответствующие оценочные обязательства по вознаграждениям работников.

**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 данной 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.

**Расчеты с подотчетными лицами** – расчеты Общества наличными деньгами, в безналичной форме или с использованием денежных документов с определенной категорией работников (подотчетными лицами) для выдачи им денежных сумм, которые они должны расходовать на цели, определенные при выдаче средств.

Средства выдаются под отчет в частности на административно – хозяйственные расходы, на расходы, связанные со служебными командировками и др.

Задолженность подотчетного лица по выданным под отчет денежным средствам признается в учете на дату выдачи наличных денег и (или) денежных документов из кассы подотчетному лицу или на дату перечисления денежных средств на пластиковую карту работника, или на дату безналичной оплаты/снятия наличных денег подотчетным лицом с корпоративной банковской карты, принадлежащей Обществу.

Задолженность подотчетного лица погашается на дату утверждения авансового отчета подотчетного лица руководителем или уполномоченным на это лицом и (или) дату

возврата в кассу неиспользованного остатка подотчетной суммы (дату возврата подотчетным лицом средств на корпоративную банковскую карту, на дату возврата неиспользованного денежного документа), либо на дату удержания из заработной платы.

Задолженность Общества перед подотчетным лицом (перерасход по авансовому отчету) признается в учете на дату утверждения авансового отчета подотчетного лица руководителем или уполномоченным на это лицом.

Выдача средств под отчет не рассматривается как выдача аванса в валюте. Задолженность работника пересчитывается в рубли на дату выдачи подотчетных средств и дату авансового отчета. Расходы, произведенные работником, оцениваются по курсу на дату утверждения авансового отчета.

Для осуществления расчетов с подотчетными лицами по компенсации документально подтвержденных расходов на служебные командировки Общество вправе перечислять денежные средства безналичным путем на банковскую (дебетовую) карту работника.

**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 решению общего собрания акционеров членам совета директоров (наблюдательного совета) Общества в период исполнения ими своих обязанностей могут выплачиваться вознаграждение и (или) компенсироваться расходы, связанные с исполнением ими функций членом 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 заработной платой не является, поскольку выплачивается не на основании трудового договора, а по решению собрания акционеров).

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 в составе расчетов с учредителями не отражается, а учитывается в составе расчетов с прочими дебиторами и кредиторами.

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.

**Расчеты с разными дебиторами и кредиторами** - расчеты (в денежной и не денежной форме) с юридическими и физическими лицами, которые не входят в состав поставщиков (подрядчиков), покупателей (заказчиков), работников и учредителей (участников) Общества, возникающие в результате хозяйственных взаимоотношений Общества с этими лицами. В состав расчетов с разными дебиторами и кредиторами также не входят расчеты Общества с бюджетом и внебюджетными фондами.

В составе расчетов с разными дебиторами и кредиторами, в частности, могут отражаться расчеты по следующим операциям:

- расчеты по имущественному, личному страхованию;
- расчеты по аренде;
- расчеты по таможенным платежам;
- расчеты с банками по договору банковского счета;
- расчеты с банками по покупке (продаже) валюты;
- расчеты с посредниками (агентами, комиссионерами поверенными) по возмещению расходов и выплате посреднического вознаграждения, в том числе:
  - расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам (в частности по доходам от участия в простом товариществе);
  - расчеты по депонированным суммам;
  - расчеты с учредителями (участниками, акционерами) в случае оплаты акций (долей) до момента государственной регистрации изменений в Уставе;
  - расчеты по негосударственному пенсионному обеспечению;
  - расчеты по исполнительным документам;
  - расчеты по претензиям;
  - расчеты по совместной деятельности;
  - иные расчеты.

Общество создает **резерв сомнительных долгов**. Создание оценочных резервов рассматривается как изменение оценочных значений в соответствии с п.2, 3 ПБУ 21/2008.

В Обществе за формирование резерва по сомнительным долгам отвечает отдел анализа и планирования Департамента по работе с юридическими лицами. Дебиторская задолженность анализируется по каждому сомнительному долгу. При расчете резерва принимается во внимание платежеспособность контрагентов на основании ретроспективного анализа взаимоотношений между Обществом и контрагентами. В индивидуальных случаях возможно начисление увеличенной/уменьшенной ставки резерва или начисление/сторнирование резерва в независимости от срока просрочки дебиторской задолженности применительно к конкретному контрагенту.

Резервы сомнительных долгов создаются по любой дебиторской задолженности, признаваемой Обществом сомнительной. При этом сомнительной признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не

будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

В случае отсутствия в договоре срока погашения обязательства по оплате за отгруженные товары (выполненные работы, оказанные услуги) резерв создается исходя из положений ГК РФ о сроках оплаты товаров (работ, услуг) при отсутствии специального условия в договоре.

Величина созданного резерва учитывается на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам» и признается прочим расходом Общества на момент создания резерва.

Резерв создается на последнее число каждого квартала.

На сумму создаваемых резервов делаются записи по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 63 «Резерв по сомнительным долгам».

Аналитический учет резервов по сомнительным долгам ведется по каждому сомнительному долгу и по каждому контрагенту.

Организация пересматривает величину резерва сомнительных долгов ежеквартально, увеличение или уменьшение величины резерва признается изменением оценочного значения и подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в прочие доходы или расходы Общества (перспективно).

Увеличение суммы резерва по сомнительным долгам может быть отражено в случае:

- изменения в оценке вероятности возврата дебиторской задолженности;
- изменения суммы просроченной дебиторской задолженности.

Уменьшение суммы резерва по сомнительным долгам может быть отражено в случае списания дебиторской задолженности за счет резерва, либо при восстановлении резерва.

Условием списания дебиторской задолженности за счет резерва по сомнительным долгам является:

- срок исковой давности в отношении дебиторской задолженности, обеспеченной резервом, предполагаемым к списанию, истек;
- исключение должника, в отношении задолженности которого был сформирован резерв по сомнительным долгам, из ЕГРЮЛ;
- прочие события, свидетельствующие о нереальности взыскания долга.

Условием восстановления резерва по сомнительным долгам является:

- изменение в оценке вероятности возврата дебиторской задолженности;
- вступившее в силу решение суда в пользу должника в отношении задолженности, обеспеченной резервом по сомнительным долгам (если судом установлено неправомерное начисление выручки и дебиторской задолженности);
- фактически поступившая оплата со стороны контрагента-должника в погашение задолженности, обеспеченной резервом по сомнительным долгам;
- изменение суммы просроченной дебиторской задолженности;
- прочие причины в соответствии с федеральным или региональным законодательством.

Информация по резерву сомнительных долгов раскрывается в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов (восстановление резерва) и прочих расходов (начисление резерва).

**К безнадежной** относится дебиторская задолженность, по которой истек установленный срок исковой давности или по которой в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

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.

Списание кредиторской задолженности может происходить:

- в связи с истечением срока исковой давности,
- в связи с ликвидацией кредитора,
- частично при заключении мирового соглашения,
- в прочих случаях предусмотренных законодательством РФ и/или иностранных государств, обуславливающих прекращения требований кредитора.

Срок исковой давности по обязательству возврата полученного аванса, если в договоре не установлен срок его исполнения, начинается 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.

### **Дебиторская задолженность**

Общества в бухгалтерской отчетности раскрывают следующую информацию:

- сальдо дебиторской задолженности с разбивкой по сроку возникновения на краткосрочную и долгосрочную, в том числе просроченную задолженность,
- перечень организаций-дебиторов, имеющих наибольшую задолженность,
- величину резерва сомнительных долгов на конец отчетного периода,
- величина списанной дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных к взысканию, в том числе за счет резерва сомнительных долгов,
- содержание изменения резерва сомнительных долгов, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период,
- содержание изменения резерва сомнительных долгов, которое повлияет на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды, за исключением случаев, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно. Факт невозможности такой оценки также подлежит раскрытию.

**В балансе показатель «Авансы выданные»** отражается по группе статей «Дебиторская задолженность» (за исключением авансов, выданных под приобретение внеоборотных активов), **включая НДС**. Авансы, выданные под приобретение объектов внеоборотных активов, отражаются по соответствующим строкам раздела «Внеоборотные активы».

В бухгалтерском балансе сальдо налога на добавленную стоимость по авансам выданным и полученным, учитываемого на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», отражается по строке 1260 «Прочие оборотные активы» в части НДС с авансов полученных и 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 следующая информация в соответствии с разделом «Оценочные обязательства» настоящих ЕКУП.

**В балансе показатель «Авансы полученные»** отражается по группе статей «Кредиторская задолженность», **включая НДС**, по строкам 1450 «Прочие обязательства» и 1526 «Авансы полученные» в зависимости от предусмотренного договором срока погашения.

### **3.20. Финансовые вложения**

Ценная бумага - документ, удостоверяющий с соблюдением установленной формы и обязательных реквизитов имущественные права, осуществление или передача которых возможны только при его предъявлении. С передачей ценной бумаги переходит вся совокупность удостоверяемых ею прав.

Эмиссионная ценная бумага — любая ценная бумага, в том числе бездокументарная, которая характеризуется одновременно следующими признаками:

- закрепляет совокупность имущественных и неимущественных прав, подлежащих удостоверению, уступке и безусловному осуществлению с соблюдением формы и порядка,
- размещается выпусками,
- имеет равные объем и сроки осуществления прав внутри одного выпуска вне зависимости от времени приобретения ценной бумаги.

Эмитент – юридическое лицо или органы исполнительной власти либо органы местного самоуправления, несущие от своего имени обязательства перед владельцами ценных бумаг по осуществлению прав, закрепленных ценными бумагами.

Долевая ценная бумага – ценная бумага (например, акция), удостоверяющая имущественное право на долю активов организации-эмитента за вычетом всех ее обязательств.

Долговая ценная бумага – ценная бумага (например, облигация, вексель), удостоверяющая имущественное право как отношение займа владельца ценной бумаги к ее эмитенту.

Акция - эмиссионная ценная бумага, закрепляющая права ее владельца (акционера) на получение части прибыли акционерного общества в виде дивидендов, на участие в управлении акционерным обществом и на часть имущества, остающегося после его ликвидации. В соответствии с российским законодательством акция является именной эмиссионной ценной бумагой.

Вексель - Соглашение сторон, удостоверяющее ничем не обусловленное обязательство векселедателя (заемщика) либо иного указанного в векселе плательщика выплатить по наступлении предусмотренного векселем срока денежные суммы.

Вексель простой - Соглашение сторон, удостоверяющее ничем не обусловленное обязательство векселедателя (заемщика) выплатить по наступлении предусмотренного векселем срока денежные суммы.

Вексель переводной - Соглашение сторон, удостоверяющее ничем не обусловленное обязательство иного по отношению к 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 средств.

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.

**Финансовые вложения** - это вложения средств Обществ в уставные (складочные) капиталы других предприятий, в ценные бумаги, в совместную деятельность, в предоставленные другим организациям займы, с целью участия в распределении прибыли, получения дивидендов, процентов или иных доходов.

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

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

Виды финансовых вложений и документы, подтверждающие существование права у Общества на финансовые вложения:

- Долговые ценные бумаги (облигации, векселя), в том числе государственные и муниципальные ценные бумаги и ценные бумаги сторонних организаций:
- Договор купли-продажи,
- Сертификаты облигаций (для документарных облигаций, хранящихся в Обществе),
- Выписка со счета депо (для документарных облигаций, хранящихся в специализированных организациях, и бездокументарных облигаций),
- Векселя (для векселей, хранящихся в Обществе),
- Договор передачи на хранение ценных бумаг (для векселей, хранящихся в специализированных организациях).
- Долевые ценные бумаги (акции, в том числе дочерних и зависимых обществ):
- Договор купли-продажи или учредительный договор,
- Выписка из реестра акционеров,
- Сертификаты акций (для документарных акций, хранящихся в Обществе).
- Вклады в уставные капиталы сторонних организаций (в том числе дочерних и зависимых обществ):
- Договор купли-продажи доли,
- Учредительный договор,
- Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ о составе учредителей (для ООО).
- Вклады по договору простого товарищества (совместной деятельности):
- Договор простого товарищества (совместной деятельности),
- Акты приема-передачи имущества,
- Платежные документы на перечисление денежных средств в счет вклада.
- Займы, предоставленные сторонним организациям:
- Договор займа,
- Платежное поручение на перечисление средств по договору займа или акт приема-передачи имущества по договору товарного займа.
- Размещение в депозит свободных денежных средств:
- Договор о размещении в депозит средств Общества,
- Депозитный сертификат,
- Выписка кредитной организации, подтверждающая внесение средств на депозитные счета.

- 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.

Не относятся к финансовым вложениям:

- собственные акции, выкупленные Обществом у акционеров с целью последующей перепродажи или аннулирования,
- собственные векселя покупателей, полученные от покупателей в обеспечение обязательств по расчетам за реализованную Обществом продукцию (товары, работы, услуги),
- дебиторская задолженность покупателей за реализованную Обществом продукцию (товаров, работ, услуг),
- вложения в движимое и недвижимое имущество, имеющее материально-вещественную форму и предоставляемое Обществом сторонним организациям во временное пользование за плату с целью получения дохода,
- активы, используемые в совместной деятельности в форме совместно осуществляемых операций,
- совместно используемые с другими организациями активы как форма осуществления совместной деятельности,
- произведения искусства, драгоценные металлы, ювелирные изделия и иные аналогичные ценности, приобретенные не для осуществления обычных видов деятельности,
- депозитные вклады со сроком размещения менее трех месяцев,
- членские взносы в профессиональные (региональные) ассоциации, союзы, партнерства и иные некоммерческие Общества,
- передача имущества учреждениям,
- величина бездоходных финансовых вложений таких, как беспроцентные займы, финансовые векселя, бездоходная дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.

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.

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,

Финансовые вложения для целей представления в отчетности классифицируются как долгосрочные и краткосрочные в зависимости от срока, в течение которого Общество намерено получать экономические выгоды от финансовых вложений:

- долгосрочные финансовые вложения – если условиями договора (выпуска) предусмотрено их погашение либо Обществом планируется их удержание в течение периода, превышающего 12 месяцев после отчетной даты,
- краткосрочные финансовые вложения - если условиями договора (выпуска) предусмотрено их погашение либо Обществом планируется их удержание менее чем 12 месяцев после отчетной даты.

К долгосрочным финансовым вложениям, в частности, относятся:

- вклады в уставные капиталы, акции сторонних организаций, которыми Общество намерено владеть в течение срока, превышающего 12 месяцев. Акции сторонних организаций, приобретенные Обществом с целью извлечения дохода от роста их рыночной стоимости и их последующей перепродажи в течение 12 месяцев с даты их покупки, классифицируются как краткосрочные финансовые вложения,
- вклады по договору простого товарищества (совместной деятельности), срок которого в договоре не определен (бессрочный договор) или определен и превышает 12 месяцев после отчетной даты,
- долговые ценные бумаги сторонних организаций и государственные или муниципальные ценные бумаги, сроком погашения более 12 месяцев, которыми Общество намерено владеть до их погашения либо в течение срока, превышающего 12 месяцев после отчетной даты. Долговые ценные бумаги сторонних организаций и государственные или муниципальные ценные бумаги, сроком погашения более 12 месяцев, приобретенные Обществом с целью краткосрочного (на срок 12 месяцев и менее) вложения денежных средств, классифицируются как краткосрочные финансовые вложения,
- займы, предоставленные другим организациям на срок более 12 месяцев после отчетной даты,
- депозитные вклады в кредитных организациях на срок более 12 месяцев после отчетной даты,
- другие финансовые вложения, экономические выгоды от владения которыми Общество намерено получать в течение срока, превышающего 12 месяцев после отчетной даты.

Остальные финансовые вложения классифицируются как краткосрочные.

Классификация векселей определяется в зависимости от цели их предполагаемого использования. В случае если Обществом не определены направления использования векселей, числящихся в бухгалтерском учете на конец отчетного года, в годовой отчетности указанные векселя отражаются в составе долгосрочных финансовых вложений, либо краткосрочных финансовых вложений, исходя из срока погашения, указанного в векселе.

Для целей бухгалтерского учета и отчетности Общество осуществляет перевод краткосрочной задолженности по выданным займам в долгосрочную, в случаях внесения в условия договоров изменений, в соответствии с которыми период предоставления займа продлевается, т.е. предоставляется отсрочка погашения задолженности, и до возврата 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 .

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

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

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

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

2. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных безвозмездно:

- по ценным бумагам признается:
- их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету,
- для ценных бумаг, по которым текущая рыночная стоимость не определяется

- сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету (на основании отчета независимого оценщика),

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

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

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

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

3. Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов.

Оценка ценностей, переданных или подлежащих передаче, производится исходя из денежной выручки от реализации Обществом аналогичного имущества в том же отчетном периоде. При отсутствии реализации аналогичного имущества оценка ценностей, переданных или подлежащих передаче, производится исходя рыночной стоимости переданного имущества.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, стоимость финансовых вложений, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами,

определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения.

4. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) Общества.

5. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада Общества - товарища по договору простого товарищества признается денежная оценка, согласованная товарищами в договоре простого товарищества.

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу,
- суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов,
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений,
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в виде финансовых вложений.

В случае 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. 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.

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).

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость,
- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Под рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная стоимость, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости, за исключением ситуаций, при которых возникают условия устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на конец каждого отчетного квартала по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Суммы корректировки при последующей оценке включаются в отчет о финансовых результатах в составе прочих доходов и прочих расходов.

Переоценка стоимости финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится независимо от существенности колебаний рыночной стоимости.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам не составляется расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

В связи с изменением курсов иностранных валют по отношению к рублю Общество производит пересчет стоимости (переоценку) финансовых вложений, выраженных в иностранной валюте, на отчетную дату и на дату совершения операций с краткосрочными ценными бумагами, правами требования на дебиторскую задолженность в иностранной валюте независимо от срока погашения задолженности в соответствии с условиями договоров, депозитными вкладами в иностранной валюте независимо от срока размещения средств в соответствии с условиями договоров с кредитными организациями, займами в иностранной валюте, выданными другим организациям, независимо от срока погашения займов в соответствии с условиями договоров.

По иным финансовым вложениям для составления бухгалтерской отчетности их стоимость Общество принимает в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой эти активы были приняты к бухгалтерскому учету. Пересчет стоимости этих активов после их принятия к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

Для составления бухгалтерской отчетности пересчет в рубли стоимости краткосрочных ценных бумаг организаций, прав требования на дебиторскую задолженность в иностранной валюте, депозитных вкладов в иностранной валюте, займов в иностранной валюте, выданных другим организациям, производится по курсу, действующему на отчетную дату.

Пересчет стоимости средств на банковских вкладах, выраженной в иностранной валюте, производится, кроме того, по мере изменения курса иностранной валюты.

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.



Расчетная стоимость финансовых вложений - стоимость, определяемая на основе расчета Общества, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетная стоимость), и суммой устойчивого существенного снижения.

Для определения расчетной стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, используются:

- результаты экспертной оценки на основании инструментов и технологий оценки, проведенной независимым оценщиком,
- метод расчета по стоимости чистых активов с использованием информации о стоимости чистых активов организации, приходящихся на одну акцию (долю),
- иные методы определения расчетной стоимости.

По итогам проведенной работы может создаваться план на проведение в течение следующего года дополнительной проверки на выявление признаков существенного снижения стоимости финансовых вложений, по которым выявлены начальные признаки существенного снижения стоимости.

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,
- нехватка, порча, авария,
- другие основания.

Доходы от выбытия и стоимость выбывших финансовых вложений учитываются в составе прочих доходов и расходов Общества. В составе прочих расходов Общества учитываются также расходы, осуществленные в связи с выбытием финансовых вложений (платежи посредническим организациям, через которые проданы финансовые вложения, биржевые сборы и другие подобные расходы).

При установлении невозможности дальнейшего получения экономических выгод от финансовых вложений на основании приказа руководителя Общества или уполномоченного им лица финансовое вложение реклассифицируется в дебиторскую задолженность в момент вынесения такого решения.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

По каждой группе (виду) финансовых вложений закрепляется следующий способ оценки финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, при их выбытии:

- по средней первоначальной стоимости,

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).

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.

По дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью отражается в бухгалтерском учете в составе финансовых вложений по аналитическому признаку соответствующего финансового вложения (счет 58 «Финансовые вложения»).

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.

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 бухгалтерском балансе Общества финансовые вложения отражаются в составе долгосрочных или краткосрочных вложений в зависимости от цели их предполагаемого использования и сроков, оставшихся до их погашения в соответствии с условиями размещения.

Отражение в бухгалтерской отчетности финансовых вложений зависит от категории финансовых вложений:

- долгосрочные финансовые вложения отражаются в отчетности в составе внеоборотных активов,
- краткосрочные финансовые вложения отражаются в составе оборотных активов.

В пояснениях к бухгалтерской отчетности раскрывается следующая информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного и периода, предшествующему отчетному:

- о структуре финансовых вложений (по характеру, форме, типу эмитента);
- о применяемых способах оценки по группам финансовых вложений при выбытии,
- о последствиях изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии,
- стоимость финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется,
- разница между текущей рыночной стоимостью на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений, по которым определялась текущая рыночная стоимость,
- по долговым ценным бумагам, по которым не определялась текущая рыночная стоимость, - разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения, начисляемая в соответствии с порядком, установленным П.22 ПБУ 19/02,
- стоимость и виды ценных бумаг и иных финансовых вложений, обремененных залогом,
- стоимость и виды ценных бумаг и иных финансовых активов, переданных по договору доверительного управления, а также связанные с ним доходы и расходы,
- стоимость и виды выбывших ценных бумаг и иных финансовых вложений, переданных другим организациям или лицам (кроме продажи),
- методика проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, применявшаяся в отчетном периоде,
- информация о первоначальной стоимости финансовых вложений и сумме начисленного резерва под их обесценение,
- информация о резерве под обесценение финансовых вложений с указанием: вида финансовых вложений, величины резерва, созданного в отчетном году, величине резерва, признанного прочим доходом отчетного периода; сумм резерва, использованных в отчетном году,
- номинальная стоимость дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки прав требования,
- информация о любых выданных обеспечениях обязательств и платежей Общества,

- информация о любых полученных обеспечений обязательств и платежей Общества.

### **3.21. Денежные средства и их эквиваленты**

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.

Эквиваленты денежных средств – краткосрочные, высоколиквидные вложения, которые легко могут быть конвертированы в заранее известную сумму денежных средств и риск изменения стоимости которых невелик. К таким финансовым инструментам денежного рынка относятся депозитные вклады до востребования, высоколиквидные рыночные ценные и коммерческие бумаги.

Движение денежных средств (денежные потоки) - платежи Общества и поступления в Общество денежных средств и денежных эквивалентов

Текущая деятельность - деятельность Общества, преследующая извлечение прибыли в качестве основной цели либо не имеющая извлечение прибыли в качестве такой цели в соответствии с предметом и целями деятельности, т.е. производством промышленной, сельскохозяйственной продукции, выполнением строительных работ, продажей товаров, оказанием услуг общественного питания, заготовкой сельскохозяйственной продукции, сдачей имущества в аренду и др.

Инвестиционная деятельность - деятельность Общества, связанная с приобретением земельных участков, зданий и иной недвижимости, оборудования, нематериальных активов и других внеоборотных активов, а также их продажей; с осуществлением собственного строительства, расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические разработки; с осуществлением финансовых вложений (приобретение ценных бумаг других организаций, в том числе долговых, вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставление другим организациям займов и т.п.) и других инвестиций, не относящихся к денежным эквивалентам.

Финансовая деятельность - деятельность Общества, в результате которой изменяются величина и состав собственного капитала Общества, заемных средств (поступления от выпуска акций, облигаций, предоставления другими организациями займов, погашение заемных средств и т.п.).

Аккредитив - способ безналичных расчетов. Условное денежное обязательство, принимаемое банком (обслуживающим банком), осуществляющим расчетно-кассовое обслуживание Общества, по поручению Общества произвести платежи в пользу ее поставщика – получателя средств по предъявлении последним документов, соответствующих условиям аккредитива, или предоставить полномочия другому банку (исполняющему банку) произвести такие платежи;

Центральная касса – касса Общества, расположенная непосредственно в месте нахождения головного подразделения Общества (корпоративного центра) и осуществляющая кассовые операции в соответствии законодательством РФ;

Касса Общества – все кассы, имеющиеся в Обществе: центральная касса, касса подразделений и т.п.

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, денежные средства в пути (денежные средства, предназначенные для зачисления на расчетный или иной счет Общества, внесенные в кассы кредитных организаций, кассы

почтовых отделений, переданные в инкассацию, но еще не зачисленные по назначению, а также денежные средства, передаваемые из кассы обособленного подразделения в центральную кассу, и т.п.);

- Денежные средства в безналичной форме (в рублях или в валюте), в том числе денежные средства на рублевых счетах Общества, на специальных счетах, не включая депозитные счета, (аккредитивах, счетах по обслуживанию корпоративных карт Общества), денежные средства в пути (операции по переводу денежных средств между расчетными счетами Общества и т.п.)

Денежные средства в кассе Общества учитываются на счете 50 «Касса».

Аналитический учет по счет 50 «Касса» ведется:

- по видам движения денежных средств,
- идентификационному признаку кассы;

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;
- в разрезе иных аналитических группировок, устанавливаемых в локальных учетных политиках Обществ.

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;

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.

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 Обществах производится одним из способов, предусмотренных локальной Учетной политикой Общества:

- путем внесения в кассовую книгу записей на основании ПКО и РКО

Выбытие денежных документов происходит в случаях:

- продажи сотрудникам Общества (путевки на лечение и отдых сотрудников и членов их семей),
- возврата продавцу (авиа- и железнодорожные билеты),
- передачи работникам Общества под отчет (талоны на нефтепродукты, единые проездные билеты, проездные билеты на отдельные виды транспорта, карты экспресс-оплаты).

До момента их использования денежные документы не подлежат включению в состав расходов Общества или списанию за счет других источников.

Денежные эквиваленты - высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К ним относятся векселя со сроком погашения три месяца или меньше, краткосрочные государственные ценные бумаги и банковские депозиты со сроком погашения до трех месяцев.

Учет депозитов, соответствующих критериям денежных эквивалентов, ведется на счете 55 «Специальные счета в банках» обособленно.

Высоколиквидные ценные бумаги, соответствующих критериям денежных эквивалентов, учитываются в порядке, предусмотренном для учета финансовых вложений (см. раздел «Финансовые вложения» настоящих ЕКУП) с соответствующим обособлением на счете учета финансовых вложений.

Банковские депозиты с правом досрочного расторжения признавать в составе денежных эквивалентов независимо от срока размещения.

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, а также в Положении ПАО «Россети» о порядке формирования отчетности по российским стандартам бухгалтерского учета.

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,
- денежных документах.

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 23/2013.

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.

Организация раскрывает состав денежных средств и денежных эквивалентов и представляет увязку сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса.

Организация раскрывает в составе информации о принятой ею учетной политике используемые подходы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений, для классификации отдельных видов денежных потоков, прямо не указанных в ПБУ 23/2013, 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.

### **3.22. Капитал (ПБУ 13/2000, Приказ №94н, П.4, 5, 6, 20 ПБУ 3/2006)**

Капитал представляет собой обязательства, не подлежащие обязательному погашению в будущем, в отличие от прочих, которые будут урегулированы рано или поздно. Капитал определяется как часть активов, остающаяся после вычета всех обязательств Общества.

Уставный капитал - величина уставного (складочного) капитала, зарегистрированная в учредительных документах как совокупность вкладов (долей, акций, паевых взносов) учредителей (участников) Общества за вычетом суммы выкупленных собственных акций по номинальной стоимости.

Величина уставного (складочного) капитала, зарегистрированная в учредительных документах как совокупность вкладов (долей, акций, паевых взносов) учредителей (участников) Общества и суммы выкупленных собственных акций по номинальной стоимости – отражаются в бухгалтерском балансе отдельно.

Добавочный капитал включает сумму, полученную сверх номинальной стоимости размещенных акций (эмиссионный доход акционерного общества), и другие аналогичные суммы.

Резервный капитал включает в себя: резервы, образованные в соответствии с законодательством; резервы, образованные в соответствии с учредительными документами, результаты операций, подлежащие отражению непосредственно в составе капитала.

Нераспределенная прибыль (непокрытые убытки) - включают в себя накопленный итог финансовых результатов со дня начала деятельности общества. Решение об использовании нераспределенной прибыли (например, на выплату дивидендов или на увеличение уставного капитала) принимается исключительно на общем собрании.

Бухгалтерская прибыль (убыток) - представляет собой конечный финансовый результат (прибыль или убыток), выявленный за отчетный период на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций Общества и оценки статей бухгалтерского баланса.

Акционеры - это владельцы обыкновенных акций Общества, которые в соответствии с законодательством и уставом Общества могут участвовать в общем собрании акционеров с правом голоса по всем вопросам его компетенции, а также имеют право на получение дивидендов, в случае же ликвидации Общества - право на получение части его имущества.

Участник (участники) - это одно или несколько юридических лиц или граждан учредивших Общество, которые в соответствии с законодательством и уставом Общества управляют делами Общества и имеют другие права, а также несут обязанности.

Уставный капитал - зарегистрированная в учредительных документах совокупность вкладов (долей, акций, паевых взносов) акционеров (участников) общества, удостоверяющих обязательственные права участников общества (акционеров) по отношению к Обществу. Уставный капитал определяет минимальный размер имущества Общества, гарантирующего интересы его кредиторов.

Уставный капитал оценивается на момент регистрации Общества в сумме, определенной в учредительных документах, независимо от задолженности акционеров (участников) по вкладам (взносам) в уставный капитал.

Изменение (увеличение или уменьшение) уставного капитала отражается в учете на момент государственной регистрации изменений, внесенных в учредительные документы Общества. Уставный капитал Общества может быть увеличен за счет собственного имущества Общества или за счет дополнительных взносов участников.

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.

Резервный капитал представляет собой страховой капитал Общества, предназначенный для возмещения убытков от хозяйственной деятельности, а также для выплаты доходов инвесторам и кредиторам в случае, если на эти цели не хватает прибыли. Средства резервного капитала выступают гарантией бесперебойной работы Общества и соблюдения интересов третьих лиц.

Резервный капитал формируется путем распределения части полученной прибыли Общества в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также в соответствии с учредительными документами Общества.

Резервный капитал (резервный фонд) формируется путем обязательных ежегодных отчислений из чистой прибыли, размер которых предусматривается уставом Общества.

Резервный фонд Общества используется (в случае отсутствия иных источников финансирования) только на те цели, для которых он создавался в соответствии с уставом Общества, например:

- для покрытия убытков Общества;
- для погашения облигаций Общества;
- для выкупа акций Общества.

Учет резервного капитала ведется на счете 82 «Резервный капитал».

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;



- 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.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) - конечный финансовый результат, полученный по итогам деятельности Общества по состоянию на отчетную дату; характеризует увеличение капитала за отчетный год и за весь период деятельности Общества (накопление капитала за этот период). Нераспределенная прибыль на отчетную дату складывается из нераспределенной прибыли прошлых лет и чистой прибыли (убытка) отчетного года.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода - конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период, за минусом причитающихся за счет прибыли установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации налогов и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения.

Для учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) Общества используется счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Чистая прибыль (непокрытый убыток) отчетного года формируется в течение года на счете 99 «Прибыли и убытки» и списывается заключительными оборотами декабря на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Увеличивает показатель нераспределенной прибыли:

- Прибыль текущего отчетного периода
- Сумма дооценки объекта основных средств, накопленная в добавочном капитале к моменту выбытия этого объекта ОС
- Отражение корректировок существенных ошибок прошлых лет согласно ПБУ 22/2010
- Отражение последствий изменения учетной политики согласно ПБУ 1/2008.

Нераспределенная прибыль используется для:

- Выплаты доходов учредителям (участникам) Общества;
- Отражения корректировок существенных ошибок прошлых лет согласно ПБУ 22/2010;
- Отражения последствий изменения учетной политики согласно ПБУ 1/2008;.
- Покрытия (отражения) убытка текущего отчетного периода;
- Увеличения уставного капитала вследствие решения акционеров (участников);
- Формирования резервного капитала и прочих фондов, предусмотренных уставом Общества.

Не используется нераспределенная прибыль на финансирование текущих расходов Обществе непроизводственного характера или расходов, не учитываемых в целях налогообложения прибыли. Такие расходы учитываются в соответствии с ПБУ 10/99.

Порядок отражения в учете расчетов по выплате дивидендов отражается в разделе «Расчеты с учредителями» 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.

В разделе III «Капитал и резервы» пассива баланса отражаются:

- по строке «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» - величина уставного капитала».
- по строке «Собственные акции, выкупленные у акционеров» – фактическая стоимость собственных акций Общества, выкупленных у акционеров. При принятии Обществом решения об увеличении (уменьшении) уставного капитала, новый размер уставного капитала показывается в Бухгалтерском балансе только после регистрации изменений в учредительных документах Общества. Если организация выкупила акции (доли) с целью уменьшения уставного капитала, то до государственной регистрации уменьшения уставного капитала полная сумма уставного капитала отражается по строке 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)», а стоимость выкупленных акций (долей) показывается в круглых скобках по строке 1320 «Собственные акции, выкупленные у акционеров».
- по строке «Переоценка внеоборотных активов» - сумма прироста стоимости внеоборотных активов по результатам их переоценки;
- по строке «Добавочный капитал (без переоценки)» - величина добавочного капитала Общества, за исключением сумм дооценки внеоборотных активов;
- по строке «Резервный капитал» - величина резервного капитала ;
- по строке «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) на отчетную дату. При заполнении этой строки Бухгалтерского баланса, составляемого при подготовке промежуточной бухгалтерской отчетности за отчетный период, используются данные по счетам 99 и 84. Непокрытый убыток показывается в Бухгалтерском балансе в круглых скобках.

Общество в составе годовой бухгалтерской отчетности раскрывает информацию о наличии и изменениях уставного (складочного), добавочного, резервного капитала и других составляющих капитала.

Отчет об изменениях капитала должен содержать следующие числовые показатели:

- Величина капитала на начало отчетного периода,
- Увеличение капитала – всего:  
в том числе:
  - за счет дополнительного выпуска акций,
  - за счет переоценки имущества,
  - за счет прироста имущества,
  - за счет реорганизации юридического лица (слияние, присоединение),
  - за счет доходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности относятся непосредственно на увеличение капитала,
- Уменьшение капитала – всего:  
в том числе:
  - за счет уменьшения номинала акций,
  - за счет уменьшения количества акций,
  - за счет реорганизации юридического лица (разделение, выделение),
  - за счет дивидендов,

- за счет расходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности относятся непосредственно в уменьшение капитала,
- Величина капитала на конец отчетного периода,
- 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.

### **3.23. Кредиты и займы**

Договор займа - договор, по которому одна сторона (заимодавец) передает в собственность другой стороне (заемщику) деньги или другие вещи, определенные родовыми признаками (займ), а заемщик обязуется возвратить займодавцу такую же сумму денег (сумму займа) или равное количество других полученных им вещей того же рода и качества.

Кредитный договор – по кредитному договору банк или иная кредитная организация (кредитор) обязуется 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 займодавцу через определенный срок такое же имущество.

Коммерческий кредит - договор, исполнение которого связано с передачей в собственность другой стороне денежных сумм или других вещей, определяемых родовыми признаками, условиями которого может предусматриваться предоставление кредита, в том числе в виде аванса, предварительной оплаты, отсрочки и рассрочки оплаты товаров, работ или услуг.

Вексель – соглашение сторон, удостоверяющее ничем не обусловленные обязательства векселедателя (простой вексель) либо иного указанного в векселе плательщика (переводной вексель) выплатить по наступлению предусмотренного векселем срока денежные суммы векселедержателю.

Облигация - ценная бумага, удостоверяющая право ее держателя на получение от лица, выпустившего облигацию, в предусмотренный ею срок номинальной стоимости облигации или иного имущественного эквивалента. Облигация предоставляет ее держателю также право на получение фиксированного в ней процента от номинальной стоимости облигации либо иные имущественные права.

Расходы по займам - Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам.

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 займодавца 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.

Объект признается инвестиционным активом при выполнении следующих критериев:

- подготовка объекта к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление (критерии существенности и длительности устанавливаются в локальных документах Общества);
- объект определен инвестиционной программой Общества;
- в текущем периоде началась и продолжает выполняться работа, необходимая для подготовки инвестиционного актива к использованию по назначению.

Все расходы по подготовке такого объекта имущества к использованию признаются существенными.

В частности, долгосрочные инвестиции могут быть связаны с:

- осуществлением капитального строительства в форме нового строительства, а также реконструкции, расширения и технического перевооружения (в т.ч. достройка, дооборудование, модернизация и т.д.) действующих предприятий и объектов непроектируемой 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.).

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 предъявлению» (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 предъявлению, 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 (продлонгирован) в установленном порядке.

К просроченной относится задолженность, срок погашения которой уже наступил до отчетной даты.

Общества производят реклассификацию (перевод) долгосрочной задолженности в краткосрочную на каждую отчетную дату. Реклассификация задолженности по полученным заемным средствам (как по основному долгу, так и по соответствующим суммам начисленных процентов) производится в следующем порядке:

- краткосрочная задолженность переводится в долгосрочную задолженность, если заключено соглашение о пролонгации договора краткосрочного займа таким образом, что срок погашения займа будет составлять более 12 месяцев (365/366 дней) от отчетной даты,

- 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.

Аналитический учет задолженности по кредитам и займам ведется в разрезе следующих группировок:

- по видам заемных средств;
- по кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их;
- по характеру задолженности (основной долг (по договору) и проценты (дисконты));

- в разрезе иных аналитических группировок, устанавливаемых в локальных учетных политиках Обществ.

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.

При принятии на учет основной суммы долга Общество отражает ее как кредиторскую задолженность:

- на счете 66 «Расчеты по краткосрочным займам и кредитам» при признании задолженности краткосрочной,
- на счете 67 «Расчеты по долгосрочным займам и кредитам» при признании задолженности долгосрочной.

Задолженность по полученным займам и кредитам отражается на счетах бухгалтерского учета с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров, при этом производится обособление информации:

- по долгосрочным и краткосрочным обязательствам,
- по основному «телу» заемных средств и начисленных, но не выплаченных, процентов.

Если объект заемных средств относится к долгосрочным обязательствам, но часть объекта должна быть погашена в течение 12 месяцев после отчетной даты (например, заем, погашаемый частями), то такая часть в бухгалтерском учете учитывается обособленно от долгосрочной части обязательства, а в бухгалтерской отчетности отражается в составе краткосрочных обязательств.

Погашение основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Обществом-заемщиком как уменьшение (погашение) кредиторской задолженности.

Единицей учета расчетов по кредитам и займам является отдельный заем (кредит) по каждой кредитной организации и другим займодавцам.

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.

Начисленные в установленном порядке проценты подлежат отражению в составе прочих расходов за исключением процентов по заемным средствам, привлекаемым для приобретения (создания) инвестиционных активов (капитализируемые проценты).

Проценты за пользование заемными средствами включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно (ежемесячно) в течение срока пользования заемными средствами независимо от момента фактической выплаты процентов.

В зависимости от срока погашения, задолженность в виде процентов по заемным обязательствам отражается на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» (обособленно).

В бухгалтерской отчетности задолженность в виде процентов по заемным обязательствам отражается в составе разделов «Краткосрочные обязательства» или «Долгосрочные обязательства» соответственно (обособленно от основного «тела» займа и кредита).

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 в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

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).

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 в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

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).

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;
- началась и продолжает выполняться работа, необходимая для подготовки инвестиционного актива к использованию по назначению или к продаже.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования этих заемных средств в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений.

При приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на длительный период (более трех месяцев) проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива. В указанный период проценты, причитающиеся к оплате займодавцу(кредитору) включаются в состав прочих расходов.

Не считается периодом приостановки приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива срок, в течение которого производится дополнительное согласование технических и (или) организационных вопросов, возникших в процессе приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

При возобновлении приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем возобновления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за

месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления или начала использования инвестиционного актива.

В случае, когда создание инвестиционного актива завершается по частям, каждая из которых может использоваться, несмотря на то, что актив в целом еще не завершен, капитализация затрат в отношении части, создание которой завершено, прекращается.

В случае уменьшения стоимости инвестиционного актива в результате частичного выбытия стоимости и/или частичного перевода в основные фонды объекта, сумма затрат по целевым/нецелевым займам капитализируются пропорционально стоимости, оставшейся после частичного выбытия и/или частичного перевода в основные фонды.

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:

- 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), в т.ч. займы, привлеченные для финансирования инвестиционной программы в целом или текущей деятельности Общества, являются нецелевыми займами.

Сумма начисленных в текущем отчетном периоде процентов по целевым займам капитализируется в полной мере в стоимости инвестиционного актива.

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.

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.

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.

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 одновременно, в том отчетном периоде, к которому они относятся.

В бухгалтерском балансе краткосрочные обязательства по заемным средствам отражаются по строке «Заемные средства» раздела V «Краткосрочные обязательства», долгосрочные обязательства по заемным средствам - по строке «Заемные средства» раздела IV «Долгосрочные обязательства».

В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию следующая информация:

- о порядке отнесения актива к инвестиционным активам,
- об основных группах инвестиционных активов,
- о наличии и изменении величины обязательств по займам (кредитам),
- о суммах процентов, причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов,
- о суммах, включенных в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива,
- о суммах расходов по займам (кредитам), включенных в прочие расходы,
- о величине, видах, сроках погашения выданных векселей, выпущенных и проданных облигаций,
- о сроках погашения займов (кредитов),
- о суммах дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

В случае неисполнения или неполного исполнения займодавцем договора займа (кредитного договора) в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности

раскрывается информация о суммах займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора).

Учет кредитов и займов в Обществе осуществляет отдел финансового анализа.

### **3.24. Недостачи и потери от порчи ценностей**

К недостаткам и потерям от порчи ценностей относятся недостатки 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.

Недостачи и потери от порчи ценностей учитываются на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Аналитический учет ведется по каждой недостаке в отдельности, по виновным лицам.

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.

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.

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».

Суммы потерь, учтенные по дебету счета 94 и не отнесенные на конец отчетного периода на соответствующие источники покрытия потерь, отражаются по строке «Прочие оборотные активы раздела II «Оборотные активы» бухгалтерского баланса

### 3.25. Оценочные обязательства

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.

Предстоящая реструктуризация деятельности Общества - предстоящее осуществление программы действий, запланированной и контролируемой руководством Общества, существенно изменяющей направления деятельности Общества, объемы хозяйственных операций или способы их осуществления.

Заведомо убыточные договоры - договоры, неизбежные расходы на исполнение которых превосходят поступления, ожидаемые от их исполнения. Не является заведомо убыточным договор, исполнение которого может быть прекращено Обществом в одностороннем порядке без существенных санкций.

Общества признают оценочные обязательства при выполнении условий признания в отношении следующих обязательств:

- 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,
- не разрешенных на отчетную дату разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет,
- реструктуризации Общества, продажи или прекращения какого-либо направления деятельности Общества, закрытие подразделений Общества или их перемещение в другой географический регион и др.,
- заключенных заведомо убыточных договоров,
- оплате вознаграждений работникам,
- других аналогичных обязательств.

Порядок учета оценочных обязательств по вознаграждениям работникам (предстоящих отпусков, ежегодных вознаграждений по итогам работы за год и т.п.) рассмотрен в разделе «Вознаграждения работникам» настоящей УП.

Общества имеют право закреплять в своих локальных учетных политиках порядок признания прочих оценочных обязательств в соответствии с ПБУ 8/2010 при выполнении условий признания. В частности, могут создаваться следующие оценочные обязательства:

- под разногласия с территориальными сетевыми организациями;

Общества не признают для целей бухгалтерского учета оценочные обязательства в отношении:

- резервного капитала, резервов, формируемых из нераспределенной прибыли Общества,
- договоров, по которым по состоянию на отчетную дату хотя бы одна сторона договора не выполнила полностью своих обязательств, за исключением заведомо убыточных договоров,
- ожидаемых убытков от деятельности Общества в целом, либо от отдельных видов или регионов деятельности, подразделений, видов продукции (работ, услуг) и от иных факторов,
- оценочных резервов по активам,
- планируемого ремонта основных средств,
- осуществления подготовительных работ в связи с сезонным характером производства,
- налоговых обязательств,
- других аналогичных обязательств.

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. Вероятность события, приводящего к уменьшению экономических выгод, составляет более 50 %;

- 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.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете Общества в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Величина оценочного обязательства определяется Обществом на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни Общества, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов. Общество обеспечивает документальное подтверждение обоснованности такой оценки. В качестве документального подтверждения величины оценочных обязательств могут использоваться: договоры, справки и расчеты профильных структурных подразделений, заключения юридической службы Общества и др.

При определении величины оценочного обязательства Общество исходит из следующего:

- если величина оценочного обязательства определяется путем выбора из набора значений, то в качестве такой величины принимается средневзвешенная величина, которая рассчитывается как среднее из произведений каждого значения на его вероятность,

- если величина оценочного обязательства определяется путем выбора из интервала значений и вероятность каждого значения в интервале равновелика, то в качестве такой величины принимается среднее арифметическое из наибольшего и наименьшего значений интервала.

При определении величины оценочного обязательства принимаются в расчет:

- последствия событий после отчетной даты в соответствии с разделом УП «События после отчетной даты»,

- риски и неопределенности, присущие этому оценочному обязательству,

- будущие события, которые могут повлиять на величину оценочного обязательства (если существует достаточная вероятность того, что эти события произойдут).

В случае если у Общества имеется уверенность в поступлении экономических выгод по встречным требованиям или требованиям к другим лицам при исполнении Обществом соответствующего принятого к бухгалтерскому учету оценочного обязательства, такие требования признаются в бухгалтерском учете в качестве самостоятельного актива. Величина такого актива не должна превышать величину соответствующего оценочного обязательства. В бухгалтерском балансе Общества величина признанного оценочного обязательства не уменьшается на величину такого актива.

В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины. Порядок определения ставки дисконтирования устанавливается Обществами самостоятельно и закрепляется в локальной учетной политике.

Увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости на последующие отчетные даты по мере приближения срока исполнения (проценты) признается прочим расходом Общества.

При фактических расчетах по признанным оценочным обязательствам сумма затрат Общества, связанных с выполнением этих обязательств, или соответствующая кредиторская задолженность списываются за счет ранее созданных оценочных обязательств.

Признанное оценочное обязательство может списываться в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности по выполнению только того обязательства, по которому оно было создано.

В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства, затраты Общества 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 Общества.

В случае если в отчетном периоде произошло выбытие объекта основных средств, по которому ранее было признано оценочное обязательство, или условия признания оценочного обязательства более не выполняются, то величина оценочного обязательства подлежит списанию в состав прочих доходов Общества.

При погашении однородных оценочных обязательств, возникающих от повторяющихся хозяйственных операций обычной деятельности Общества, ранее признанные избыточные суммы относятся на следующие по времени оценочные обязательства того же рода непосредственно при их признании (без списания ранее признанных избыточных сумм на прочие доходы).

Обоснованность признания и величина оценочного обязательства подлежат проверке Обществом в конце отчетного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством. По результатам такой 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.

- порядок проведения обоснованности признания и величины оценочного обязательства закрепляется в локальных учетных политиках Общества.

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.

Условные активы не признаются в бухгалтерском учете. Информация об условных активах раскрывается в бухгалтерской отчетности в соответствии с настоящей УП.

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 обязательства не признаются в бухгалтерском учете. Информация об условных обязательствах раскрывается в бухгалтерской отчетности в соответствии с настоящими ЕКУП.

Информация о признанных оценочных обязательствах отражается в бухгалтерском балансе по строкам:

- «Оценочные обязательства» раздела «Краткосрочные обязательства». В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства не превышает 12 месяцев после отчетной даты,

- «Оценочные обязательства» раздела «Долгосрочные обязательства». В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты.

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрывается следующая информация в отношении оценочных обязательств:

- остаток оценочных обязательств на начало года,
- сумма оценочных обязательств, начисленных в отчетном году,
- сумма оценочных обязательств, использованных в отчетном году,
- сумма оценочных обязательств, восстановленных в отчетном году,
- приращение дисконтированной суммы за отчетный период с течением времени и результат изменений ставки дисконтирования,
- остаток оценочных обязательств на конец отчетного года.

По каждому признанному в бухгалтерском учете виду оценочного обязательства в бухгалтерской отчетности Обществом раскрывается, в случае существенности, следующая информация:

- величина, по которой оценочное обязательство отражено в бухгалтерском балансе Общества, на начало и конец отчетного периода,
- сумма оценочного обязательства, признанная в отчетном периоде,
- сумма оценочного обязательства, списанная в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности в отчетном периоде,
- списанная в отчетном периоде сумма оценочного обязательства в связи с ее избыточностью или прекращением выполнения условий признания оценочного обязательства,
- увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты),
- характер обязательства и ожидаемый срок его исполнения,

- неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины оценочного обязательства,
- ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые Общество понесет при исполнении обязательства, а также активы, признанные по таким требованиям.

По каждому условному обязательству в бухгалтерской отчетности раскрывается, как минимум, следующая информация:

- характер условного обязательства,
- оценочное значение или диапазон оценочных значений условного обязательства, если они поддаются определению,
- неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины обязательства,
- возможность поступлений в результате встречных требований или требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые Общество понесет при исполнении обязательства.

В случае если по состоянию на отчетную дату уменьшение экономических выгод Общества вследствие условного обязательства является маловероятным, Общество может не раскрывать указанную информацию.

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.

### **3.26. Вознаграждения работникам**

Вознаграждения работникам - все виды возмещения работникам Обществ и в пользу работников третьим лицам (включая членов семей работников) за выполнение работниками своих трудовых функций вне зависимости от формы выплаты (денежная, натуральная).

Заработная плата (оплата труда работника) — вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные выплаты и стимулирующие выплаты.

Компенсационные выплаты - доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых

климатических условиях и на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнению и иные выплаты компенсационного характера.

Стимулирующие выплаты - доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты.

Компенсации - денежные выплаты, установленные в целях возмещения работникам затрат, связанных с исполнением ими трудовых или иных обязанностей, предусмотренных ТК РФ и другими федеральными законами.

Добровольные отчисления на социальные нужды - расходы на лечение, медицинское обслуживание, добровольное медицинское страхование, добровольное пенсионное обеспечение и доплаты к пенсиям, обучение, питание, компенсацию (оплату) расходов на коммунальные услуги, оплата (компенсация) расходов по процентам по кредитам (займам) и т.д.; средства, отчисляемые профсоюзным организациям, на культурно-массовую и физкультурно-оздоровительную работу и т.п.

Оплачиваемые перерывы в работе - компенсации при временной нетрудоспособности, оплачиваемые за счет Общества отпуска (ежегодный, дополнительный, учебный и т.п.) и иные формы перерывов в работе.

Оклад (должностной оклад) - фиксированный размер оплаты труда работника за исполнение трудовых (должностных) обязанностей определенной сложности за календарный месяц без учета компенсационных, стимулирующих и социальных выплат.

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.

В составе вознаграждений работникам учитываются:

- заработная плата (оплата труда работника), включая компенсационные выплаты и стимулирующие выплаты,
- компенсации, непосредственно связанные с выполнением работником трудовых функций (оплачиваемые перерывы в работе, отпуска: ежегодный, дополнительный, учебный, пособия по временной нетрудоспособности и т.п.),
- выплаты работникам и в пользу работников третьим лицам (включая членов семей работников), осуществляемые в связи с выполнением работниками трудовых функций, не включенные в заработную плату, (далее — добровольные отчисления на социальные нужды) в частности:
  - расходы на лечение, медицинское обслуживание,
  - добровольное медицинское страхование,
  - добровольное пенсионное обеспечение и доплаты к пенсиям,
  - обучение, питание, компенсацию (оплату) расходов на коммунальные услуги,
  - оплата (компенсация) расходов по процентам по кредитам (займам) и т. д.,
  - средства, отчисляемые профсоюзным организациям,
  - на культурно-массовую и физкультурно-оздоровительную работу.

Требования настоящего раздела распространяется также на страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации на обязательное пенсионное страхование, Фонд социального страхования Российской Федерации на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, фонды обязательного медицинского страхования на обязательное медицинское страхование, а также страховые взносы на обязательное социальное страхование на производстве и профессиональных заболеваний, подлежащие выплате в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации в связи с вознаграждениями работникам в виде заработной платы (далее — страховые взносы).

К вознаграждениям работникам не относятся:



- стоимость ресурсов Общества (сырья, материалов, основных средств, нематериальных активов, топлива, энергии, работ, услуг и т.п.), использованных работниками в процессе выполнения трудовых функций – отражаются в составе затрат на производство,
- затраты Общества, связанные с обеспечением условий труда работников - отражаются в составе затрат на производство,
- возмещение расходов работников, понесенных в связи с исполнением служебных поручений (оплата служебных командировок, расчеты по подотчетным суммам и т.п.) – отражаются в составе расчетов с подотчетными лицами,
- возмещение расходов работников, понесенных при использовании Обществами личного имущества работников – отражаются в составе расчетов с персоналом по прочим операциям,
- **выплаты работникам по договорам подряда и другим договорам гражданско-правового характера – отражаются в составе расчетов с прочими дебиторами и кредиторами.**

Требования настоящего раздела не применяются в отношении:

- вознаграждений работникам, выплачиваемым в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале Общества, либо связанных с ней сторон, определяемых в соответствии с положением по 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).

Вознаграждения работникам признаются в качестве краткосрочных обязательств (начисленного расхода) после вычета любой уже выплаченной суммы (по кредиту счетов учета расчетов с персоналом) и в качестве расходов по обычным видам деятельности (по дебету счетов учета затрат на производство или расходов продаж), за исключением сумм вознаграждений, которые требуется или разрешено включать в стоимость соответствующего актива в соответствии с правилами, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и настоящими ЕКУП.

Вознаграждения работникам могут признаваться в составе прочих расходов в случае, если данные вознаграждения не связаны с выполнением работниками их трудовых функций.

Учет вознаграждений работникам ведется на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», за исключением обязательств Обществ, признаваемых оценочными обязательствами в соответствии с правилами настоящих ЕКУП.

Обязательства по вознаграждениям работникам признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность по вознаграждениям работникам, исполнения которой Общество не может избежать. Обязанность возникает в результате выполнения работниками трудовых функций и (или) выполнения других условий, предусмотренных действующим законодательством, соответствующими коллективными договорами, трудовыми соглашениями, локальными нормативными актами Общества и (или) сложившейся практикой деятельности,
- имеется уверенность в том, что в результате выполнения работником (работниками) трудовых функций произойдет уменьшение экономических выгод Общества,
- сумма затрат может быть надежно и обоснованно определена.

Обязательства по вознаграждениям работников в виде заработной платы, за исключением оплачиваемых перерывов в работе, признаются в том отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции.

При признании обязательства по вознаграждениям работникам одновременно признается обязательство по соответствующим страховым взносам, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательства по вознаграждениям работникам в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Учет страховых взносов ведется на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Оплачиваемые перерывы в работе признаются в следующем порядке:

- если оплачиваемый перерыв в работе может быть перенесен на будущие отчетные периоды (например, очередной отпуск), то соответствующее обязательство признается в том отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции, в результате которых у работников возникает право на оплачиваемые перерывы в работе,
- если оплачиваемый перерыв в работе не может быть перенесен на будущие отчетные периоды (например, компенсация по временной нетрудоспособности), то соответствующее обязательство признается в том отчетном периоде, в котором у Общества возникла обязанность по возмещению работникам отсутствия на работе.

Оценка обязательств по вознаграждениям производится в следующем порядке:

- заработная плата работнику устанавливается трудовым договором в соответствии с действующими в Общества системами 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 Обществ в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права.

Размер страховых взносов устанавливается:

- главой 34 «Страховые взносы» Налогового кодекса Российской Федерации,
- Правилами начисления, учета и расходования средств на осуществление обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, утвержденными Постановлением Правительства Российской Федерации от 2 марта 2000 года №184.

Обязательства по вознаграждениям работников, имеющие неопределенную величину и (или) сроки исполнения квалифицируются как оценочные при выполнении условий признания оценочных обязательств, установленных настоящей УП.

При этом обязанность произвести затраты на труд работников признается существующей, если соответствующие затраты предусмотрены действующим законодательством, коллективным договором и (или) трудовыми соглашениями, либо Общество своими действиями или установившейся практикой деятельности создало у работников обоснованные ожидания осуществления таких затрат.

Оценочное обязательство по вознаграждениям работникам признается в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку затрат, необходимых для расчетов по этому обязательству. Общество обеспечивает документальное подтверждение обоснованности такой оценки.

Величина оценочного обязательства по вознаграждениям работникам определяется с учетом страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по вознаграждениям работникам в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Величина оценочного обязательства по вознаграждениям работников определяется исходя из:

- имеющихся фактов хозяйственной жизни Общества,
- опыта в отношении исполнений аналогичных обязательств,
- мнения экспертов.

Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам отражаются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов»

В зависимости от трудовой функции работников и особенностей выполнения ими в течение отчетного периода работы, величина оценочных обязательств по вознаграждениям работникам относится при их признании на расходы по обычным видам деятельности (счета учета затрат на производство или расходов на продажу), на прочие расходы (счет 91 «Прочие доходы и расходы») или включается в стоимость соответствующего актива в соответствии с правилами, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и настоящими ЕКУП.

Общество формирует:

- оценочное обязательство по оплате отпусков,

Порядок формирования и бухгалтерского учета оценочных обязательств по выплатам работникам устанавливается Методическими рекомендациями по признанию и определению величины оценочных обязательств на предстоящую оплату отпусков.

В бухгалтерском учете и отчетности обязательства по вознаграждениям работников, включая оценочные обязательства, отражаются за вычетом фактически выплаченных (погашенных) сумм.

Если выплаченная работнику сумма превышает величину обязательств, Общество должно признать это превышение в качестве актива (авансов выданных) в той мере, в какой авансированные расходы приведут к сокращению будущих платежей или возврату денежных средств.

При фактических расчетах по признанным оценочным обязательствам сумма затрат Общества, связанных с выполнением этих обязательств, или соответствующая кредиторская задолженность списываются за счет ранее созданных оценочных обязательств.

Признанное оценочное обязательство может списываться в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности по выполнению только того обязательства, по которому оно было создано.

В случае изменения трудовых, коллективных и т.п. договоров, локальных нормативных актов Общества, требований законодательных и иных нормативных актов и т.п., приводящих к избыточности суммы признанных текущих и (или) оценочных обязательств по вознаграждениям работников, или устранению обязанности Общества по выплате соответствующих вознаграждений работников, неиспользованная сумма списывается в состав прочих доходов Общества.

При погашении однородных обязательств по вознаграждениям работникам, возникающих от повторяющихся хозяйственных операций обычной деятельности Общества, ранее признанные избыточные суммы относятся на следующие по времени обязательства того же рода непосредственно при их признании (без списания ранее признанных избыточных сумм на доходы Общества).

Обоснованность признания и величина оценочного обязательства подлежат проверке Обществом в конце отчетного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством. По результатам такой 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.

Порядок формирования и бухгалтерского учета оценочных обязательств по оплате отпусков устанавливается Методическими рекомендациями по признанию и определению величины оценочных обязательств на предстоящую оплату отпусков. При этом учитывается следующее:

- оценочные обязательства формируются ежемесячно на последнюю дату отчетного периода (месяца) исходя из возможностей существующей учетной системы: отдельно по каждому работнику/ в целом по Обществу (в разрезе филиалов или структурных подразделений) исходя из общего количества неиспользованных дней отпуска по Обществу.

- Общество квалифицирует оценочное обязательство по оплате отпусков как краткосрочное оценочное обязательство, т.к. при возникновении обязательства не определена дата его погашения и сумма обязательства (отпускные рассчитываются исходя из среднедневного заработка за 12 месяцев, предшествующих периоду, в котором производится начисление отпускных), у Общества имеется обязательство предоставления ежегодного оплачиваемого отпуска работникам.

- величина оценочного обязательства на конец отчетного периода определяется исходя из количества причитающихся, но не использованных работником дней отпуска по состоянию на отчетную дату, и среднедневного заработка работника по состоянию на отчетную дату с учетом страховых взносов.

- начисление отпускных и компенсаций за неиспользованный отпуск отражается в учете Общества как погашение оценочного обязательства по оплате отпусков.

- при расчете величины обязательства учитываются:

- все виды оплаты труда, которые принимаются во внимание при расчете средней заработной платы в Обществе,

- количество дней отпуска, гарантированных законодательством РФ и внутренними локальными документами Общества.

- на конец отчетного года Общество проводит инвентаризацию оценочного обязательства по оплате отпусков работникам. Обязательство уточняется исходя из количества дней неиспользованных отпусков, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников:

- в случае превышения фактически начисленного оценочного обязательства над суммой подтвержденного инвентаризацией расчета в декабре отчетного года излишне начисленные суммы относятся на прочие доходы Общества.

- 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.

Порядок формирования и бухгалтерского учета оценочных обязательств по выходным пособиям устанавливается Обществами самостоятельно и закрепляется в локальной учетной политике. При этом учитывается следующее:

- 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,
- 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.

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,
- суммы неиспользованных оценочных обязательств, списанные за отчетный период,
- характер обязательства и ожидаемый срок его исполнения,
- неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины.

### **3.27. Доходы**

Доходы от обычных видов деятельности - выручка от продажи продукции (работ, услуг), товаров.

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.).

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).

Доходы в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности,
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности Обществ признается выручка от продажи продукции (работ, услуг), полученная по основным видам деятельности.

К основным видам деятельности Обществ для целей отражения в отчетности доходов и расходов относятся:

- перепродажа электроэнергии и мощности,

К прочим видам деятельности относятся:

- 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 основным видам деятельности отражаются на счете 90 «Продажи».

Аналитический учет доходов от обычных видов деятельности ведется в разрезе:

- Видов деятельности, в рамках которой получен доход,

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).

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 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).

**Выручка от энергосбытовой деятельности** отражается в полном объеме на основании установленных тарифов с отнесением на вид деятельности «Перепродажа электроэнергии и мощности».

Выручка от реализации электроэнергии сетевым организациям в качестве компенсации потерь определяется исходя из объема, определенного в соответствии с договором оказания услуг по передаче электроэнергии отпущенной по регулируемым и нерегулируемым ценам.

Первичными документами, на основании которых формируется выручка от реализации электрической энергии на розничном рынке:

- для юридических лиц - двухсторонний Акт приема-передачи электроэнергии, подписанные представителями Общества и потребителя;
- для сетевых организаций - двухсторонний Акт приема-передачи электроэнергии, подписанные представителями Общества и потребителя;
- для бытовых потребителей - физических лиц – квитанция на оплату электроэнергии, реестры о снятии показаний приборов учета.

Первичный учет реализации электроэнергии ведется структурными подразделениями Общества, осуществляющими расчеты с потребителями электроэнергии.

Первичными документами, на основании которых формируется выручка от реализации коммерческих услуг, являются акты выполненных услуг, подписанные представителями Общества и потребителя. Счета-фактуры и акты приема-передачи выставляются потребителю как на бумажном носителе, так и с помощью ЭДО (Электронного документооборота), вторые экземпляры счетов-фактур подписываются электронной подписью уполномоченного лица и хранятся в электронном виде.

Основанием для отражения в бухгалтерском учете Общества операций по реализации электроэнергии и коммерческих услуг абонентам являются ежемесячные Отчеты структурных подразделений организации о полезном отпуске и реализации электроэнергии и ведомость оказанных платных услуг, представляемые соответствующими подразделениями Общества в установленные сроки. Бухгалтерия формирует выручку по основному виду деятельности на основании документов реализации, выгруженных из программного комплекса «Стек-Энерго» в программный комплекс 1С: «Предприятие».

В Отчете о полезном отпуске и реализации электроэнергии содержится информация по сумме и объему энергии, отпущенной потребителям по регулируемым ценам. При этом электроэнергия, потребленная организацией на собственные нужды, в

составе выручки от продаж не учитывается, а списывается на издержки обращения Общества ежемесячно по факту потребления.

В Отчете о полезном отпуске и реализации электроэнергии отражается объем электроэнергии, отпущенный на сторону потребителям без количества электроэнергии потребленной на собственные нужды Общества.

Выручка от продажи мощности на оптовом рынке определяется исходя из условий договора на основании актов приемки-передачи, на розничном рынке – включается в сумму выручки от реализации электроэнергии.

Сумма резервов сомнительных долгов на величину выручки не влияет.

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.

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).

Доход Общества - комиссионера в учете Общества признается по дате утверждения отчета комиссионера.

Расходы, возмещаемые Обществу комитентом, признаются по дате утверждения отчета комиссионера.

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;

Для целей бухгалтерского учета величина прочих поступлений определяется в следующем порядке:

- Величину поступлений от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров, а также суммы процентов, полученных за предоставление в пользование денежных средств Общества, и доходы от участия в уставных капиталах других организаций (когда это не является предметом деятельности Общества) определяют в порядке, аналогичном порядку оценки доходов по обычным (основным) видам деятельности.



- Штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещения причиненных Обществу убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником.

- Активы, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости. Рыночная стоимость полученных безвозмездно активов определяется Обществом на основе действующих на дату их принятия к бухгалтерскому учету цен на данный или аналогичный вид активов. Данные о ценах, действующих на дату принятия к бухгалтерскому учету, должны быть подтверждены документально или путем проведения экспертизы.

- Кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, включается в доход Общества в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете Общества.

- Суммы дооценки активов определяют в соответствии с правилами, установленными для проведения переоценки активов.

- Доходы по процентам принимаются к бухгалтерскому учету исходя из процентной ставки, установленной договором и количества дней пользования заемными средствами в отчетном периоде.

- Иные поступления принимаются к бухгалтерскому учету в фактических суммах.

Прочие поступления признаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров, а также проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, и доходы от участия в уставных капиталах других организаций - аналогично Порядку признания доходов по обычным видам деятельности. При этом для целей бухгалтерского учета проценты начисляются за каждый истекший отчетный период равномерно в течение срока пользования заемными средствами,

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных Обществу убытков - в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником,

- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой срок исковой давности истек, - 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).

Прочие доходы, независимо от их удельного веса в общей сумме прочих доходов отчетного периода, отражаются в Отчете о финансовых результатах по одной строке «Прочие доходы».

Прочие доходы показываются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда:

- соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов,

- доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности (например, предоставление во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов), не являются существенными для характеристики финансового положения Обществ.

В частности, показываются за минусом соответствующих расходов следующие доходы:

- доходы от реализации основных средств,
- доходы от реализации квартир,
- доходы от реализации материально-производственных запасов,
- доходы от реализации ценных бумаг;
- доходы от реализации нематериальных активов,
- доходы от корректировки реализации;

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.

### **3.28. Расходы**

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.).

Бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется в Обществе в соответствии с ПБУ 10/99 с учетом отраслевых особенностей.

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой 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.

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности,

- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, расходы, связанные с производством работ, оказанием услуг, осуществление которых связано с обычными видами деятельности Общества.

Перечень доходов по обычным видам деятельности приведен в разделе «Доходы» настоящей УП.

Прочими расходами 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;

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.

Оценка расходов по обычным видам деятельности осуществляется в размере себестоимости выполняемых работ, оказываемых услуг.

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.

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.

В отчете о финансовых результатах независимо от способа закрытия расходы Общества отражаются с подразделением на:

- себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг,
- коммерческие расходы,
- управленческие расходы,
- прочие расходы.

В пояснениях к отчетности раскрывается информация о способе списания коммерческих и управленческих расходов.

В бухгалтерской отчетности также подлежит раскрытию, как минимум, следующая информация:

- расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат,
- изменение величины расходов, не имеющих отношения к исчислению себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном году,
- расходы, равные величине отчислений в связи с образованием в соответствии с правилами бухгалтерского учета резервов (резервов предстоящих расходов, оценочных резервов и др.).

Прочие расходы отражаются в отчете о финансовых результатах по одной строке «Прочие расходы», без выделения по отдельным строкам отдельных видов прочих расходов, независимо от их удельного веса в общей сумме прочих расходов.

Прочие расходы Общества за отчетный год, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков, подлежат раскрытию в бухгалтерской отчетности обособленно.

### **3.29. Особенности бухгалтерского учета энергосбытовой деятельности**

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.

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.

Общество, выполняющее функции гарантирующего поставщика электрической энергии, отражает в бухгалтерском учете операции по энергосбытовой деятельности (по виду деятельности «Распределение электроэнергии и мощности») 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 «Распределение 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 оптовом (розничном) рынке для последующей перепродажи, осуществляется на сч.41 «Товары».

В Обществе на счете 41 "Товары" отражается приобретаемая для перепродажи электроэнергия, а также приобретенная мощность, в той части, которая относится к приобретенной электроэнергии, реализованной в отчетном месяце на оптовом рынке. Раздел 4 Правил оптового рынка электрической энергии (мощности), утвержденный Постановлением Правительства РФ от 27.12.2010 № 1172, определяет, что генерирующая мощность – особый товар, покупка которого предоставляет участнику оптового рынка право требования обеспечения готовности генерирующего оборудования к выработке электрической энергии установленного качества в количестве, необходимом для удовлетворения потребности в электрической энергии данного участника. Соответственно электроэнергия предоставляется потребителю в пределах генерирующей мощности. В ст. №» ФЗ от 26.03.2003 № 35-ФЗ «Об электроэнергетике» предусмотрено, что покупатели электрической энергии обязаны приобретать и мощность. Таким образом, приобретение генерирующей мощности является обязательным условием для приобретения электроэнергии. Т.к. предприятие приобретает электроэнергию для дальнейшей ее перепродажи, то согласно п. 2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», такие активы подлежат учету в составе материально-производственных запасов на счете 41 «Товары». В п. 5 ПБУ № 5/01 указано, что материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости, а в п. 6 ПБУ № 5/01 дан открытый перечень затрат, относящихся к фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов. Затраты на приобретение генерирующей мощности относятся к иным затратам, непосредственно связанным с приобретением материально-производственных запасов, и они учитываются в стоимости приобретенной электроэнергии, т.е. на счете 41 «Товары». Операции по реализации электроэнергии подлежат налогообложению налогом на добавленную стоимость. В случае приобретения электроэнергии для перепродажи суммы «входного» НДС принимаются к вычету в общеустановленном порядке. В силу пп. 3 п. 1 ст. 268 НК РФ энергосбытовая организация вправе уменьшить доходы от реализации электроэнергии на стоимость ее приобретения.

Ввиду того, что мощность является таким же товаром, как и электроэнергия, вся приобретенная мощность принимается к учету как 1 Квт/час.

Поставка электроэнергии Поставщиком и переход права собственности на нее Обществу осуществляется в точке поставки электроэнергии, определенной договором поставки.

Периодом поставки является календарный месяц.

Учет электроэнергии и мощности на оптовом рынке осуществляется в количественно-суммовом выражении. Единицей бухгалтерского учета электроэнергии является кВт\*час,

Поступившая электроэнергия от Поставщиков учитывается на счете 41 "Товары" за вычетом количества электроэнергии, приобретенной Обществом на собственные нужды. Списание стоимости электроэнергии со счета 41 «Товары» осуществляется по средней

себестоимости приобретения на дебет счета 90 «Продажи». Основанием для отражения в бухгалтерском учете списания электроэнергии являются следующие документы:

- Акт приемки-передачи электроэнергии (с целью компенсации потерь), подписанный представителем сетевой организации и ОАО «Янтарьэнергосбыт»;
- Отчет о полезном отпуске и реализации электроэнергии, данные которого сформированы на основании Отчетов структурных подразделений ОАО «Янтарьэнергосбыт», осуществляющих расчеты с потребителями электроэнергии.

Структурные подразделения ОАО «Янтарьэнергосбыт» формируют свои отчетные данные путем обработки первичных документов:

- для юридических лиц - двухсторонний Акт приемки-передачи электроэнергии, подписанный представителями ОАО «Янтарьэнергосбыт» и потребителя;
- для физических лиц – показания проборов учета, переданные абонентами; данные снятия показаний приборов учета электроэнергии, произведенные подразделениями Общества, Исполнителем; в случае отсутствия показаний приборов учета – применяется расчетный метод в соответствии с положениями Постановления правительства от 06 мая 2011 № 354.

На конец отчетного периода остатка электроэнергии на счете 41 «Товары» не имеется, что обусловлено отраслевыми особенностями энергетики, которые характеризуются отсутствием складских запасов, т.к. цикл продажи энергии заключается в совпадении во времени процесса приобретения и потребления электроэнергии.

В случае наличия нереализованной электроэнергии при определении баланса электроэнергии в отчетном периоде на счете 41 «Товары» объем нереализованной электроэнергии включается в состав прочих расходов (бухгалтерская запись Д-т 91, К-т 41).

Количественный учет электрической энергии формируется на основании первичных документов, предоставленных организациями, у которых приобретается электроэнергия для перепродажи и отражается в отчете «Реализация электрической энергии» в 1:С Предприятии. Ответственность за количественный учет отпущенных потребителю Квт/час несет отдел анализа и планирования департамента по работе с юридическими лицами.

Основание: п. 16 III ПБУ 5/01; Федеральный закон от 26.03.2003 № 35-ФЗ «Об электроэнергетике»;

Постановление Правительства РФ от 04.05.2012 № 442 «О функционировании розничных рынков электрической энергии, полном и (или) частичном ограничении режима потребления электрической энергии»;

Постановление Правительства РФ от 06.05.2011 № 354 «О предоставлении коммунальных услуг собственникам и пользователям помещений в многоквартирных домах и жилых домов».

Приобретенная для продажи электроэнергия и мощность оцениваются по стоимости приобретения (покупной стоимости).

Приобретенная электроэнергия ежемесячно в полном объеме списывается исходя из физических объемов фактически потребленной, проданной электроэнергии и потерь:

- в части электроэнергии, проданной потребителям – в дебет счета 90 «Продажи» по виду деятельности «Распределение электроэнергии и мощности»;
- в части электроэнергии, использованной на производственные и хозяйственные нужды производственных подразделений – в дебет счетов учета производственных затрат в порядке, установленном локальной учетной политикой Общества;
- в части потерь электроэнергии - в дебет счета 90 «Продажи» по виду деятельности «Распределение электроэнергии и мощности»;

Стоимость мощности, приобретенной на оптовом (розничном) рынке, ежемесячно в полном объеме списывается в дебет счета 90 «Продажи» по виду деятельности «Распределение электроэнергии и мощности».

Учет расходов на продажу электроэнергии ведется обособленно на счете 44 «Расходы на продажу».

Учет расходов на продажу прочих товаров ведется обособленно на счете 44 «Расходы на продажу» по видам продаж.

Общехозяйственные расходы и расходы, связанные с содержанием управленческого персонала, учитываются на балансовом счете 26.

Все затраты на реализацию товаров (электроэнергии и прочих товаров) за месяц относятся полностью на себестоимость по видам продаж.

Покупная энергия на собственные нужды включается в себестоимость продаж и отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 44 и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Выручка от энергосбытовой деятельности отражается в полном объеме на основании установленных тарифов с отнесением на вид деятельности «Распределение электроэнергии и мощности».

В связи с внесением изменений в постановление Правительства РФ от 06.05.2011 №354 29.06.2016 г. – «распределяемый между потребителями объем коммунальной услуги, предоставленной на общедомовые нужды за расчетный период, не может превышать нормативного объема», т.е. по домам, в которых не выбрана форма управления, гарантирующий поставщик не в праве предъявлять собственникам помещений плату за коммунальную услугу электроснабжения на ОДН сверх установленного норматива потребления. Превышение расчетного объема над нормативным объемом ОДН Исполнитель коммунальных услуг (гарантирующий поставщик) оплачивает за счет собственных средств, т.е. расходы на сверхнормативный объем ОДН являются убытками гарантирующего поставщика.

Для сохранения баланса электроэнергии в расчетном периоде, сверхнормативный ОДН должен быть отгружен и учтен при составлении справки по реализации электроэнергии за отчетный период. В связи с тем, что сверхнормативный ОДН получен при отгрузке электроэнергии гражданам, то его реализация происходит по тарифу, установленному для граждан-потребителей. Данный объем сверхнормативного ОДН Общество отгружает на договор, созданный специально для учета сверхнормативного ОДН, дебиторская задолженность по данному договору ежемесячно списывается на затраты Общества, т.е. на 44 счет. Бухгалтерский учет сверхнормативного ОДН в Обществе ведется следующим образом:

- Дт 41 Кт 60 – электроэнергия, полученная для перепродажи;
- Дт 90.02 Кт 41 – отражена себестоимость покупки электроэнергии;
- Дт 62 Кт 90.01 – отражена выручка от продажи электроэнергии (в полном объеме);
- Дт 51 Кт 62 – отражена оплата за электроэнергию;
- Дт 76 Кт 62 – перенесена Дт задолженность по сверхнормативному ОДН на 76 счет;
- Дт 44 Кт 76 – списана неоплаченная задолженность в части сверхнормативного ОДН.

Реактивная энергия не является товаром в понимании, котором определяется товар для целей бухгалтерского и налогового учета. Соответственно, в бухгалтерском и налоговом учете наличие и движение реактивной энергии не отражается. Количественные показатели реактивной энергии (Квар) указываются в направляемых потребителям счетах-фактурах, актах выполненных работ в целях обоснования расчета стоимости услуг. В целях отражения в бухгалтерском учете стоимости оказанных услуг по договору на компенсацию реактивной энергии (мощности) Общество – поставщик электроэнергии руководствуется п. п. 5,6, 12 ПБУ 9/99. Стоимость оказанных услуг признается доходом по обычным видам деятельности в сумме, установленной договором с потребителем, и указанной в выставленном счете-фактуре и акте выполненных работ.

Бухгалтерские проводки:

Дт 62 Кт 90.01 – оказаны услуги по компенсации реактивной энергии.

Себестоимость оказанных услуг = 0.

В связи с тем, что невозможно определить период корректировок реализации электроэнергии, отпущенной потребителям из-за их большого количества, учет прибылей убытков прошлых лет по данной группе расходов/доходов ведется на счете 91, как «корректировка реализации».

В форме 2 данный вид расхода/дохода показывается свернуто, за минусом НДС.

В связи с предоставлением новой услуги населению с 2017 г. - замене приборов учета электроэнергии, бухгалтерский учет данной деятельности ведется на отдельном субсчете 91 «замена приборов учета» в корреспонденции со счетом 76.05 «услуги населению». Счет-фактура по оказанным услугам формируется ежемесячно, на последнее число отчетного месяца. Учет поступивших в Общество приборов учета ведется на счете 10 «Материалы».

На основании п. 1 ст. 369 ГК РФ, банковская гарантия обеспечивает надлежащее исполнение принципалом его обязательства перед бенефициаром (основного обязательства). Таким образом, банковская гарантия является одной из форм обеспечения обязательств и представляет собой поручительство банка, который гарантирует выполнение обязательства, взятого на себя компанией, обратившейся за такой гарантией. Бухгалтерский учет банковской гарантии за выдачу банком гарантии оплаты по договору поставки э/энергии с оптового рынка:

Дт 41 Кт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - отражена сумма вознаграждения гаранту, включенная в фактическую стоимость актива.

Дт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Кт 51 «Расчетные счета» - отражена оплата вознаграждения гаранту.

Если же гарантия выдана после того, как фактическая стоимость активов была сформирована, то суммы вознаграждения гаранту учитываются в составе прочих расходов:

Дт 91.2 «Прочие расходы» Кт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - отражена сумма вознаграждения гаранту, не включенная в фактическую стоимость актива.

В Приложении №2 к приказу № 273 от 28.12.2017 г. об учетной политике ОАО «Янтарьэнергосбыт» для целей бухгалтерского учета указаны Основные изменения законодательства РФ об электроэнергетике в 2017 году.

В соответствии с Методическими указаниями по расчету сбытовых надбавок гарантирующих поставщиков с использованием метода сравнения аналогов, утвержденных Приказом Федеральной антимонопольной службы от 21.11.2017 г. №1554/17, Гарантирующий поставщик ведет отдельный учет доходов и расходов, относимых на население и приравненных к нему категорий потребителей, на прочих потребителей и сетевые организации. Распределение доходов и расходов для эталонного сбыта приведено в Приложении №6 к Учетной политике.

### **3.30. Расчеты по налогу на прибыль**

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).

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.

Объектами, в отношении которых ведется учет разниц признаются доходы и расходы отчетного периода, учтенные при формировании прибыли в бухгалтерском или налоговом учете.

Доходы и расходы, приводящие к возникновению разниц, определяются каждым Обществом самостоятельно в ходе анализа хозяйственных операций.

Разницы между бухгалтерской прибылью (убытком) и налоговой базой по налогу на прибыль классифицируются как:

- постоянные различия,
- временные различия.

Постоянные и временные различия отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

Информация о постоянных и временных различиях формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета/

В составе постоянных квалифицируются различия, 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, расходы на создание резервов по сомнительным долгам и т.д.);

- учета расходов при формировании финансового результата в бухгалтерском учете, и не признании расходов для целей налогообложения прибыли как не обоснованных или не подтвержденных документально в соответствии со ст.252 НК РФ;

- признания расходов в 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.

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.

Временные различия в зависимости от характера их влияния на налогооблагаемую прибыль (убыток) подразделяются на вычитаемые временные различия и налогооблагаемые временные различия.

Вычитаемые временные различия приводят к увеличению налоговой базы по налогу на прибыль в отчетном периоде и к ее уменьшению в последующих отчетных периодах.

Вычитаемые временные различия, возникают в случаях когда:

- в бухгалтерском учете расходы признаются в текущем отчетном периоде, а в налоговом учете в последующих отчетных периодах,

- в бухгалтерском учете доходы признаются в последующих отчетных периодах, а в налоговом учете в текущем отчетном периоде.

Для целей формирования бухгалтерской и налоговой прибыли вычитаемые временные разницы образуются в результате случаев в соответствии с пунктом 11 ПБУ 18/02.

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.

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.

Под отложенным налоговым активом понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Общество признает отложенные налоговые активы, при условии существования вероятности того, что она получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах и вычитаемая временная разница будет уменьшена или полностью погашена в последующих отчетных периодах.

Если уверенность в получении прибыли, достаточной для покрытия отложенного налогового актива, отсутствует, то в части, в которой отложенный налоговый актив не может быть покрыт, признается постоянное налоговое обязательство.

Для учета изменения отложенных налоговых активов применяется счет 09 «Отложенные налоговые активы».

Объектом учета отложенных налоговых активов является отложенный налоговый актив по каждому виду вычитаемой временной разницы. Вычитаемые временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница и ставкам налога на прибыль.

Отложенные налоговые активы не уменьшаются на сумму отложенных налоговых обязательств.

Отложенные налоговые активы оцениваются величине, определяемой как произведение вычитаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

В случае, если законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрены разные ставки налога на прибыль по отдельным видам доходов, то при оценке отложенного налогового актива ставка налога на прибыль должна соответствовать

тому виду дохода, который ведет к уменьшению или полному погашению вычитаемой разницы в следующем за отчетным или последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые активы уменьшаются или полностью погашаются в сумме соответствующей сумме уменьшения или погашения вычитаемых временных разниц, по которым они были начислены.

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»).

Под отложенным налоговым обязательством понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Объектом учета отложенных налоговых обязательств является отложенное налоговое обязательство по каждому виду налогооблагаемой временной разницы. Налогооблагаемые временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница и ставкам налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства не уменьшаются на сумму отложенных налоговых активов.

Отложенные налоговые обязательства равняются величине, определяемой как произведение налогооблагаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

В случае, если законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрены разные ставки налога на прибыль по отдельным видам доходов, то при оценке отложенного налогового обязательства ставка налога на прибыль должна соответствовать тому виду дохода, который ведет к уменьшению или полному погашению налогооблагаемой временной разницы в следующем за отчетным или последующих отчетных периодах.

В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков

Отложенные налоговые обязательства уменьшаются или полностью погашаются в сумме соответствующей сумме уменьшения или погашения налогооблагаемых временных разниц, по которым они были начислены.

Отложенное налоговое обязательство при выбытии актива (обязательства), по которому оно было начислено, списывается в сумме, соответствующей налогооблагаемой

временной 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.

Текущий налог на прибыль в Обществах определяется 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.

Величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Порядок расчета текущего налога на прибыль Общества выбирают самостоятельно и закрепляют в Локальной учетной политике.

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 пояснительной записке к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах при наличии постоянных налоговых обязательств (активов), отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, корректирующих показатель условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, отдельно раскрываются:

- условный расход (условный доход) по налогу на прибыль,
- постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль,
  - постоянные и временные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода,
  - суммы постоянного налогового обязательства (актива), отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства,
  - причины изменений применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным периодом,
  - суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, списанные в связи с выбытием актива (продажей, передачей на безвозмездной основе или ликвидацией) или вида обязательства.

### 3.31. Раскрытие в отчетности информации о забалансовых активах и обязательствах

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.

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;
- 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).

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.

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).

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.

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.

В годовую бухгалтерскую отчетность (в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества) включаются нижеперечисленные дополнительные показатели и пояснения о забалансовых статьях (в случае их существенности). При этом раскрываемая информация может являться существенной не только с точки зрения ее стоимостной оценки, но и характера ее взаимосвязи с существенными показателями, раскрываемыми в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах:

- информация, связанная с признанными в бухгалтерском балансе обязательствами:

- По каждому обеспечению, выданному под собственные обязательства - о характере обязательств, под которые выдано обеспечение; об организациях, по обязательствам перед которыми выданы обеспечения (с обособленным раскрытием информации об организациях, являющихся связанными сторонами отчитывающейся Общества); о суммах выданных обеспечений;
  - о потенциально существенных рисках неисполнения обязательств, в том числе возможных суммах штрафов, пени, неустоек;
  - сумма превышения стоимости выданного в качестве обеспечения актива, по которой он отражен в бухгалтерском балансе, над величиной обязательства, которое им обеспечивается.
    - информация, связанная с передачей имущества в залог:
    - факт передачи имущества; вид переданного имущества; установленные ограничения использования переданного имущества; возможности использования переданного имущества данной Обществу для ведения обычной деятельности;
    - стоимость имущества, переданного в залог, отраженная в бухгалтерском балансе. Если произвести достоверную оценку имущества, переданного в залог, на отчетную дату не представляется возможным, то информация об этом раскрывается обособленно с указанием условий определения залоговой суммы;
    - информация об активах, являющихся предметом залоговых отношений в силу закона (например, признанные в бухгалтерском балансе организации-покупателя активы, не оплаченные на отчетную дату) (раскрывается обособленно);
    - информация о полученных Обществом - кредитором (заимодавцем) обеспечениях в форме поручительств третьих лиц:
      - о видах активов (дебиторская задолженность и др.), по которым получены поручительства;
      - об организациях - поручителях (с обособленным раскрытием информации об организациях, являющихся связанными сторонами отчитывающейся Общества).
      - информация, связанная с получением имущества в залог:
      - факт получения имущества;
      - стоимость обеспеченного данным имуществом актива, по которой он отражен в бухгалтерском балансе Общества;
        - вид полученного имущества;
        - договорная стоимость полученного имущества; права и возможности использования полученного имущества данной Обществу;
        - иная существенная информация о забалансовых статьях, необходимая для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в финансовом положении.

#### **4. ПРИЛОЖЕНИЯ**

1. Рабочий план счетов бухгалтерского учета Общества на 2018 г. (Приложение №1).
2. График документооборота Общества для целей бухгалтерского и налогового учета (Приложение №2).
3. Перечень используемых форм первичных учетных документов, разработанных Обществом (Приложение №3).
4. Перечень унифицированных форм первичных документов, используемых Обществом (Приложение №4).
5. Основные регистры бухгалтерского и налогового учета в Обществе (Приложение №5).
6. Распределение доходов и расходов для расчета сбытовой надбавки ГП (Приложение №6)

Главный бухгалтер

М.А. Демченко