

ЕЖЕКВАРТАЛЬНЫЙ ОТЧЕТ

Акционерное общество энергетики и электрификации "Тюменьэнерго", на английском языке – Joint Stock Company "Tyumenenergo"

Код эмитента: 00159-F

за 1 квартал 2019 года

Адрес эмитента: **628408 Россия, Российская Федерация, Тюменская область,
город Сургут, Университетская, 4**

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

Генеральный директор АО "Тюменьэнерго"
Дата: 14 мая 2019 г.

_____ А. К. Мелихов
подпись

Главный бухгалтер – начальник Департамента бухгалтерского
и налогового учета и отчетности АО "Тюменьэнерго"
Дата: 14 мая 2019 г.

_____ Т. И. Сало
подпись
М.П.

Контактное лицо: **Воронова Варвара Федоровна, ведущий специалист Управления корпоративной
политики АО "Тюменьэнерго"**

Телефон: **(3462) 77-66-65**

Факс: **(3462) 77-64-20**

Адрес электронной почты: **Voronova-VF@te.ru**

Адрес страницы (страниц) в сети Интернет, на которой раскрывается информация, содержащаяся
в настоящем ежеквартальном отчете: **www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=5577,**

**[http://www.te.ru/raskrytie_informacii/raskrytie_informacii_chmitentom_cennyh_bumag/ezhekvartalnye_](http://www.te.ru/raskrytie_informacii/raskrytie_informacii_chmitentom_cennyh_bumag/ezhekvartalnye_otchety/?bitrix_include_areas=Y)
otchety/?bitrix_include_areas=Y**

Оглавление

Оглавление.....	2
Введение	6
Раздел I. Сведения о банковских счетах, об аудиторе (аудиторской организации), оценщике и о финансовом консультанте эмитента, а также о лицах, подписавших ежеквартальный отчет.....	7
1.1. Сведения о банковских счетах эмитента	7
1.2. Сведения об аудиторе (аудиторской организации) эмитента	8
1.3. Сведения об оценщике (оценщиках) эмитента.....	10
1.4. Сведения о консультантах эмитента	10
1.5. Сведения о лицах, подписавших ежеквартальный отчет	11
Раздел II. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента	11
2.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента	11
2.2. Рыночная капитализация эмитента	11
2.3. Обязательства эмитента.....	11
2.3.1. Заемные средства и кредиторская задолженность	11
2.3.2. Кредитная история эмитента.....	12
2.3.3. Обязательства эмитента из предоставленного им обеспечения	12
2.3.4. Прочие обязательства эмитента.....	12
2.4. Риски, связанные с приобретением размещаемых (размещенных) ценных бумаг	12
2.4.1. Отраслевые риски	12
2.4.2. Страновые и региональные риски	14
2.4.3. Финансовые риски	15
2.4.4. Правовые риски.....	17
2.4.5. Риск потери деловой репутации (репутационный риск)	17
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	21
3.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента	21
3.1.4. Контактная информация.....	23
3.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика	23
3.1.6. Филиалы и представительства эмитента.....	23
3.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента	25
3.2.1. Основные виды экономической деятельности эмитента.....	25
3.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента	27
3.2.3. Материалы, товары (сырье) и поставщики эмитента.....	27
3.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента	27
3.2.5. Сведения о наличии у эмитента разрешений (лицензий) или допусков к отдельным видам работ	27
3.2.6. Сведения о деятельности отдельных категорий эмитентов	32

3.2.7. Дополнительные требования к эмитентам, основной деятельностью которых является добыча полезных ископаемых.....	32
3.2.8. Дополнительные сведения об эмитентах, основной деятельностью которых является оказание услуг связи.....	32
3.3. Планы будущей деятельности эмитента.....	32
3.4. Участие эмитента в банковских группах, банковских холдингах, холдингах и ассоциациях.....	33
3.5. Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение.....	33
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.....	34
Раздел IV. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента.....	40
4.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента.....	40
4.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств.....	40
4.3. Финансовые вложения эмитента.....	41
4.4. Нематериальные активы эмитента.....	41
4.5. Сведения о политике и расходах эмитента в области научно-технического развития, в отношении лицензий и патентов, новых разработок и исследований.....	41
4.6. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента.....	43
4.7. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента.....	45
4.8. Конкуренты эмитента.....	46
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.....	47
5.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента.....	47
5.2. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента.....	54
5.2.1. Состав совета директоров (наблюдательного совета) эмитента.....	54
5.2.2. Информация о единоличном исполнительном органе эмитента.....	66
5.2.3. Состав коллегиального исполнительного органа эмитента.....	68
5.3. Сведения о размере вознаграждения и/или компенсации расходов по каждому органу управления эмитента.....	68
5.4. Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, а также об организации системы управления рисками и внутреннего контроля.....	68
5.5. Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента.....	81
5.6. Сведения о размере вознаграждения и (или) компенсации расходов по органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента.....	88
5.7. Данные о численности и обобщенные данные о составе сотрудников (работников) эмитента, а также об изменении численности сотрудников (работников) эмитента.....	90
5.8. Сведения о любых обязательствах эмитента перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном капитале эмитента.....	90
Раздел VI. Сведения об участниках (акционерах) эмитента и о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность.....	90
6.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента.....	91
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.....	91

6.3. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном капитале эмитента, наличии специального права ('золотой акции').....	92
6.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном капитале эмитента.....	93
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.....	93
6.6. Сведения о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность.....	93
6.7. Сведения о размере дебиторской задолженности.....	93
Раздел VII. Бухгалтерская(финансовая) отчетность эмитента и иная финансовая информация.....	93
7.1. Годовая бухгалтерская(финансовая) отчетность эмитента.....	93
7.2. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента.....	102
7.3. Консолидированная финансовая отчетность эмитента.....	105
7.4. Сведения об учетной политике эмитента.....	105
7.5. Сведения об общей сумме экспорта, а также о доле, которую составляет экспорт в общем объеме продаж.....	105
7.6. Сведения о существенных изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего завершенного отчетного года.....	105
7.7. Сведения об участии эмитента в судебных процессах в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента.....	105
Раздел VIII. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах.....	105
8.1. Дополнительные сведения об эмитенте.....	105
8.1.1. Сведения о размере, структуре уставного капитала эмитента.....	105
8.1.2. Сведения об изменении размера уставного капитала эмитента.....	106
8.1.3. Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента.....	106
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.....	106
8.1.5. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом.....	107
8.1.6. Сведения о кредитных рейтингах эмитента.....	107
8.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента.....	107
8.3. Сведения о предыдущих выпусках эмиссионных ценных бумаг эмитента, за исключением акций эмитента.....	108
8.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены.....	108
8.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых не являются погашенными.....	110
8.4. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям эмитента с обеспечением, а также об обеспечении, предоставленном по облигациям эмитента с обеспечением.....	110
8.4.1. Дополнительные сведения об ипотечном покрытии по облигациям эмитента с ипотечным покрытием.....	110
8.4.2. Дополнительные сведения о залоговом обеспечении денежными требованиями по облигациям эмитента с заложенным обеспечением денежными требованиями.....	111
8.5. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента.....	111
8.6. Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам.....	111
8.7. Сведения об объявленных (начисленных) и (или) о выплаченных дивидендах по акциям эмитента, а также о доходах по облигациям эмитента.....	111

8.7.1. Сведения об объявленных и выплаченных дивидендах по акциям эмитента	111
8.7.2. Сведения о начисленных и выплаченных доходах по облигациям эмитента	115
8.8. Иные сведения.....	115
8.9. Сведения о представляемых ценных бумагах и эмитенте представляемых ценных бумаг, право собственности на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками	117
Приложение к ежеквартальному отчету. Аудиторское заключение к годовой бухгалтерской(финансовой) отчетности эмитента. Приложение к годовому бухгалтерскому балансу	118
Приложение к ежеквартальному отчету. Годовая сводная бухгалтерская (консолидированная финансовая) отчетность, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности либо иными, отличными от МСФО, международно признанными правилами	197
Приложение к ежеквартальному отчету. Учетная политика	260

Введение

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

Эмитент осуществляет раскрытие ежеквартального отчета на добровольной основе

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

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

1.1. Сведения о банковских счетах эмитента

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: *Сургутское отделение № 5940 Западно-Сибирского банка ПАО Сбербанк*

Сокращенное фирменное наименование: *Сургутское отделение № 5940 ПАО Сбербанк*

Место нахождения: *628400, Тюменская обл., ХМАО-Югра, г. Сургут, ул. Дзержинского, 5*

ИНН: *7707083893*

БИК: *047102651*

Номер счета: *40702810267170101719*

Корр. счет: *30101810800000000651*

Тип счета: *расчетный*

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: *Сургутское отделение № 5940 Западно-Сибирского банка ПАО Сбербанк*

Сокращенное фирменное наименование: *Сургутское отделение № 5940 ПАО Сбербанк*

Место нахождения: *628400, Тюменская обл., ХМАО-Югра, г. Сургут, ул. Дзержинского, 5*

ИНН: *7707083893*

БИК: *047102651*

Номер счета: *40702810067170003790*

Корр. счет: *30101810800000000651*

Тип счета: *расчетный*

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: *Сургутское отделение № 5940 Западно-Сибирского банка ПАО Сбербанк*

Сокращенное фирменное наименование: *Сургутское отделение № 5940 ПАО Сбербанк*

Место нахождения: *628400, Тюменская обл., ХМАО-Югра, г. Сургут, ул. Дзержинского, 5*

ИНН: *7707083893*

БИК: *047102651*

Номер счета: *40702810667170003792*

Корр. счет: *30101810800000000651*

Тип счета: *расчетный*

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: *Сургутское отделение № 5940 Западно-Сибирского банка ПАО Сбербанк*

Сокращенное фирменное наименование: *Сургутское отделение № 5940 ПАО Сбербанк*

Место нахождения: *628400, Тюменская обл., ХМАО-Югра, г. Сургут, ул. Дзержинского, 5*

ИНН: *7707083893*

БИК: *047102651*

Номер счета: *40702840367170000120*

Корр. счет: *30101810800000000651*

Тип счета: *валютный*

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: *Сургутское отделение № 5940 Западно-Сибирского банка ПАО Сбербанк*

Сокращенное фирменное наименование: *Сургутское отделение № 5940 ПАО Сбербанк*

Место нахождения: *628400, Тюменская обл., ХМАО-Югра, г. Сургут, ул. Дзержинского, 5*

ИНН: *7707083893*

БИК: *047102651*

Номер счета: *40702978067170000114*

Корр. счет: *30101810800000000651*

Тип счета: *валютный*

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: *Филиал "Газпромбанк" (Акционерное общество) в г. Сургуте*

Сокращенное фирменное наименование: *Ф-л Банка ГПБ (АО) в г. Сургуте*

Место нахождения: *628417, Тюменская обл., ХМАО-Югра, г. Сургут, бульвар Свободы, 12*

ИНН: *7744001497*

БИК: *047144721*

Номер счета: *40702810100480000016*

Корр. счет: *30101810400000000721*

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 аудитор (аудиторской организации) эмитента

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

Полное фирменное наименование: *Общество с ограниченной ответственностью "Эрнст энд Янг"*

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

Место нахождения: *115035, г. Москва, Садовническая набережная, д. 77, стр. 1*

ИНН: *7709383532*

ОГРН: *1027739707203*

Телефон: *+7 (495) 755-9700*

Факс: *+7 (495) 755-9701*

Адрес электронной почты: *Moscow@ru.ey.com*

Данные о членстве аудитора в саморегулируемых организациях аудиторов

Полное наименование: *Саморегулируемая организация аудиторов "Российский союз аудиторов" (Ассоциация) (СРО РСА)*

Место нахождения:

107031, г. Москва, Петровский переулок, 8, стр. 2

Дополнительная информация:

Основной регистрационный номер записи 11603050648

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

Бухгалтерская (финансовая) отчетность, год	Консолидированная финансовая отчетность, год
2014	2014
2018	2018
2019	2019

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

Бухгалтерская (финансовая) отчетность, отчетная дата	Консолидированная финансовая отчетность, отчетная дата
30.09.2014	
30.09.2018	30.06.2018
30.09.2019	30.06.2019

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Порядок выбора аудитора эмитента

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

Организатор конкурса, на основании распоряжения ПАО "Россети" от 30.10.2017 № 595р, объявил открытый конкурс без предварительного квалификационного отбора на право заключения договора на проведение обязательного ежегодного аудита отчетности ДЗО ПАО "Россети" за 2018–2020 годы (Извещение о проведении открытого конкурса официально опубликовано в Единой информационной системе в сфере закупок www.zakupki.gov.ru № 31806037793, на ЭТП ПАО "Россети" (<http://www.etp.rosseti.ru>).) В соответствии с решением Конкурсной комиссии (протокол от 16.04.2018 № 13/595р) Победителем вышеуказанного конкурса на право заключения договора на проведение обязательного ежегодного аудита отчетности АО "Тюменьэнерго" признан Участник, занявший первое место, а именно ООО "Эрнст энд Янг".

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

В соответствии с п. 10 ст. 48 Федерального закона РФ от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» и подп. 11 п. 10.1 ст. 10 Устава Общества, вопрос об утверждении аудитора относится к компетенции Общего собрания акционеров Общества. Единственным акционером АО "Тюменьэнерго" является ПАО "Россети". В соответствии с п. 11.1 Устава АО "Тюменьэнерго", в случае если все голосующие акции Общества принадлежат одному акционеру, решения по вопросам, относящимся к компетенции Общего собрания акционеров Общества, принимаются этим акционером (уполномоченным органом управления акционера), оформляются письменно и доводятся до сведения Общества. Комитет по аудиту рекомендовал Совету директоров АО "Тюменьэнерго" представить для утверждения на годовом Общем собрании акционеров Общества кандидатуру ООО "Эрнст энд Янг" в качестве аудитора Общества для проведения аудита бухгалтерской отчетности Общества за 2019 год, подготовленной в соответствии с РСБУ, и аудита консолидированной финансовой отчетности за год, оканчивающийся 31.12.2019, подготовленной в соответствии с МСФО (протокол от 18.04.2019 № 04/19).

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:

Размер оплаты услуг аудитора определяется Советом директоров Общества (п. 19.10 ст. 19 Устава АО "Тюменьэнерго"). Фактический размер оплаты услуг аудитора ООО "Эрнст энд Янг" за 2018 год по аудиту отчетности, подготовленной в соответствии с РСБУ, и по аудиту консолидированной финансовой отчетности за год, оканчивающийся 31.12.2018, подготовленной в соответствии с МСФО, составил 5 505 395 руб. 03 коп. с учетом НДС.

Отсроченных и просроченных платежей за оказанные аудитором услуги нет.

1.3. Сведения об оценщике (оценщиках) эмитента

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

1.4. Сведения о консультантах эмитента

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

Полное фирменное наименование: *Общество с ограниченной ответственностью "Эрнст энд Янг – оценка и консультационные услуги"*

Сокращенное фирменное наименование: *ООО "Эрнст энд Янг – оценка и консультационные услуги"*

Место нахождения: *115035, г. Москва, Садовническая набережная, д. 77, стр. 1*

ИНН: *7705637264*

ОГРН: 1047797042171

Телефон: (495) 755-9700

Факс: (495) 755-9700

Данные о лицензии на осуществление профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг

Номер:

Дата выдачи:

Дата окончания действия:

Наименование органа, выдавшего лицензию: *Деятельность ООО "Эрнст энд Янг – оценка и консультационные услуги" не подлежит лицензированию*

Услуги, оказываемые (оказанные) консультантом:

Проведение комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности

1.5. Сведения о лицах, подписавших ежеквартальный отчет

ФИО: *Мелихов Александр Константинович*

Год рождения: *1972*

Сведения об основном месте работы:

Организация: *Акционерное общество энергетики и электрификации "Тюменьэнерго"*

Должность: *Генеральный директор*

ФИО: *Сало Татьяна Ивановна*

Год рождения: *1961*

Сведения об основном месте работы:

Организация: *Акционерное общество энергетики и электрификации "Тюменьэнерго"*

Должность: *Главный бухгалтер – начальник департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности*

Раздел II. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента

2.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента

В связи с тем, что ценные бумаги эмитента не допущены к организованным торгам и эмитент не является организацией, предоставившей обеспечение по облигациям другого эмитента, которые допущены к организованным торгам, на основании п. 10.10 Положения 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:

В АО "Тюменьэнерго" действует Система управления рисками (далее – СУР), целью которой является обеспечение устойчивого непрерывного функционирования и развития Общества путем своевременной идентификации, оценки и эффективного управления рисками, представляющими угрозу эффективному осуществлению хозяйственной деятельности и репутации Общества, здоровью работников, окружающей среде, а также имущественным интересам акционеров и инвесторов.

В целях развития СУР в Обществе Советом директоров АО "Тюменьэнерго" утверждена Политика управления рисками (протокол заседания Совета директоров АО "Тюменьэнерго" от 21.03.2016 № 06/16).

На результаты деятельности АО "Тюменьэнерго" оказывают влияние различные внешние факторы. Большинство из них относится к макроэкономическим и воздействует на всех экономических агентов, однако отдельные факторы риска могут существенно влиять на деятельность эмитента.

Приведенный ниже перечень рисков не является исчерпывающим, поскольку возможно, что существуют риски, которые в настоящий момент не являются существенными, но потенциально могут впоследствии оказать неблагоприятное воздействие на деятельность Общества и его результаты.

2.4.1. Отраслевые риски

Основные виды деятельности эмитента – реализация услуг по передаче электрической энергии и технологическому присоединению к электрическим сетям – являются регулируемыми со стороны государства. Эмитент не осуществляет деятельность на внешнем рынке, весь объем услуг приходится на внутренний рынок. В связи с этим внешние отраслевые риски отсутствуют.

Одним из факторов регуляторных рисков является несовершенство механизмов функционирования розничного рынка электроэнергии, влекущее за собой разногласия между электросетевыми и энергосбытовыми компаниями в отношении объемов потребления электроэнергии и мощности, применяемых в расчетах тарифов. Следствием этого является возникновение оспариваемой и просроченной дебиторской задолженности за услуги по передаче электроэнергии, оказанные Обществом, что приводит к снижению ликвидности эмитента и его финансовой устойчивости.

В Обществе осуществляются мероприятия по устранению причин возникновения конфликтов с потребителями, по снижению оспариваемой и просроченной дебиторской задолженности за оказанные услуги, взаимодействие с федеральными органами государственной власти по подготовке изменений в правила функционирования розничного рынка, формирование судебной практики и создание положительных прецедентов. Кроме того, эмитент реализует утвержденную Советом директоров программу перспективного развития систем учета электроэнергии на розничном рынке электроэнергии в распределительных сетях.

Одним из регуляторных рисков Общества является риск снижения спроса на услуги по передаче электрической энергии и услуги по технологическому присоединению по сравнению с плановыми объемами, учитываемыми при принятии региональными органами тарифно-балансовых решений. В целях снижения данного риска Общество включает в инвестиционную программу объемы электросетевого строительства, необходимые для обеспечения перспективных нагрузок, с учетом планов перспективного развития промышленных потребителей, для отказа последних от строительства собственных генерирующих мощностей; осуществляет мониторинг заявок (в том числе с учетом географии прироста) и формирует на их основании прогноз полезного отпуска электроэнергии, спроса на услуги по технологическому присоединению на следующий год. Эмитент совершает бизнес-процесс обработки заявок потребителей на технологическое присоединение. Одновременно Общество осуществляет разъяснительную работу процесса оказания услуг по технологическому присоединению среди потребителей (размещение информации на официальном сайте АО "Тюменьэнерго", разработка методики для информирования заявителей), а также проводит круглые столы с участием представителей предпринимательского сообщества и представителей органов власти, направленные на привлечение клиентов в компанию и разъяснение порядка технологического присоединения.

Риски, связанные с возможным изменением цен на продукцию и (или) услуги эмитента, и их влияние на деятельность эмитента

Тарифы на услуги по передаче электрической энергии и услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям подлежат государственному регулированию и утверждаются в региональных органах исполнительной власти. Государственная политика тарифного регулирования в настоящее время направлена на сдерживание темпов роста тарифов на электроэнергию, что может привести к ограничению тарифных источников для осуществления инвестиционной и операционной деятельности. Кроме того, возможно директивное снижение тарифов на регулируемые государством услуги в течение периода регулирования, что также негативным образом отразится на величине собственной необходимой валовой выручки Общества, приведет к снижению источников финансирования текущей деятельности и ухудшению финансово-экономического состояния.

В соответствии с решением Региональной энергетической комиссии (РЭК) Тюменской области, ХМАО-Югры, ЯНАО от 28.12.2017 № 59 установлены долгосрочные параметры регулирования для АО "Тюменьэнерго" на 2018–2022 годы методом долгосрочной индексации необходимой валовой выручки, при котором предусматривается возможность ежегодной корректировки тарифов в период тарифного регулирования.

В целях минимизации указанных факторов риска менеджмент АО "Тюменьэнерго" на постоянной основе проводит работу с органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов по обеспечению максимально допустимого, в рамках соблюдения сценарных условий развития Российской Федерации, роста единых (котловых) тарифов, а также величины необходимой валовой выручки Общества в тарифе, в том числе с учетом включения выпадающих доходов от регулируемых видов деятельности. А также проводит сбалансированную политику по повышению эффективности инвестиционной и операционной деятельности, направленную на сокращение расходов и оптимальное планирование структуры источников финансирования деятельности.

Риски, связанные с возможным изменением цен на сырье, услуги, используемые эмитентом в своей деятельности

Негативное влияние на темпы развития электросетевого комплекса могут оказать риски закупочной деятельности, связанные с повышением цен на оборудование, материалы и услуги подрядных организаций, используемых эмитентом в своей деятельности.

Основными действиями, предпринимаемыми АО "Тюменьэнерго" по управлению данным риском, являются:

- поддержание конкурентной среды в сфере закупок работ и услуг;
- устранение перекрестных закупок.

Инвестиционный (проектный) риск

Эмитент активно осуществляет инвестиции, направленные на обновление и расширение сетевой инфраструктуры, сталкиваясь с риском снижения эффективности и обесценивания капитальных вложений при выполнении инвестиционных программ, программ инновационного развития и НИОКР.

Растущие объемы инвестиционных программ развития Общества требуют привлечения значительных финансовых ресурсов как собственных, так и заемных, что является фактором инвестиционного риска. Даже при наличии достаточных для реализации инвестиционной

программы объемов финансовых ресурсов существует вероятность нарушения плановых сроков освоения капитальных вложений и задержки ввода в эксплуатацию объектов инвестиционной программы, в том числе вследствие неисполнения или несвоевременного исполнения подрядчиками и поставщиками своих обязательств.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 27.02.2013 № 159 "О внесении изменения в Правила утверждения инвестиционных программ субъектов электроэнергетики, в уставных капиталах которых участвует государство, и сетевых организаций" предусмотрено исключение из инвестиционной программы Общества объектов, не включенных в документы территориального планирования (ДТП). Существует риск роста объема незавершенного строительства в связи с исключением объектов из инвестиционной программы, начатых строительством и не включенных в ДТП.

Для снижения инвестиционного риска эмитент планирует инвестиционные программы с учетом следующих ключевых критериев эффективности: повышение доступности сетевой инфраструктуры, снижение износа и модернизация объектов электросетевого хозяйства, достижение высокой загрузки вводимых мощностей. При планировании инвестиционной программы также обязательным условием включения инвестиционных проектов является увязка с планами территориального и регионального развития. Кроме того, Обществом осуществляется мониторинг реализации инвестиционной программы, ее финансирования, анализ причин отклонения фактических параметров реализации инвестиционных программ от плановых. Обществом осуществляются мероприятия, направленные на повышение качества реализации проектов, повышение результативности инвестиций в существующую сеть, снижение удельной стоимости строительства, достижение высокой загрузки вводимых мощностей, разработку и внедрение системы сравнительного анализа удельной стоимости строительно-монтажных работ и материалов, формирование системы управления инновационной деятельностью, автоматизацию системы управления инвестициями.

2.4.2. Страновые и региональные риски

Эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика на территории Российской Федерации (в г. Москве и г. Сургуте, Тюменской области).

Политические и экономические риски зарубежных стран не оказывают существенного влияния на деятельность эмитента, поскольку Общество не осуществляет деятельности на внешних рынках.

Страновые риски

Страновые и региональные риски обусловлены, в первую очередь, макроэкономическими факторами, проявляющимися на глобальном уровне, в масштабах Российской Федерации и отдельных регионов. Указанные факторы могут негативно повлиять на возможности по привлечению заемного капитала, на показатели ликвидности, 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, что приводит к сокращению выручки Общества.

Ключевым фактором макроэкономического риска является продолжающийся мировой кризис, влияющий на ключевые показатели сырьевых и финансовых рынков: цены на топливно-энергетические и другие сырьевые ресурсы, стоимость капитала, курсы мировых валют, инфляцию.

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

Предполагаемые действия эмитента на случай отрицательного влияния изменения ситуации в стране (странах) и регионе на его деятельность.

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.

Региональные риски

Географические и климатические особенности региона, расположенного в северной части Западной Сибири, несут в себе опасность наступления аварийных ситуаций на энергоустановках

вследствие негативных природных явлений (ураганный ветер, сильный снегопад, гололед, экстремально низкие температуры воздуха и др.). Для минимизации данных рисков Общество проектирует энергетические объекты с учетом особенностей регионального климата и географии, а также осуществляет реализацию программы страховой защиты объектов электrorаспределительного комплекса от стихийных бедствий. Также ведется политика управления запасами сырья, материалов, топлива, необходимых для осуществления основной деятельности эмитента на случай возникновения дефицита сырья или возникновения риска нарушения транспортного сообщения.

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

Риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками применительно к Российской Федерации и Тюменскому региону, оцениваются эмитентом как минимальные. В случае возникновения возможных военных конфликтов эмитент несет риск выведения из строя его основных средств.

Для уменьшения рисков, связанных с форс-мажорными обстоятельствами (политической нестабильностью, забастовками, стихийными бедствиями, введением чрезвычайного положения) АО "Тюменьэнерго" ведет договорную деятельность с учетом таких событий. Договоры АО "Тюменьэнерго" содержат статьи "Форс-мажор", снижающие финансовые потери Общества при наступлении описанных событий.

В целом, в среднесрочной перспективе АО "Тюменьэнерго" считает маловероятной возможность значительного отрицательного влияния государственных и региональных рисков на свою деятельность и исполнение им своих обязательств.

2.4.3. Финансовые риски

Риски, сопровождающие финансово-хозяйственную деятельность, выделяются в особую группу финансовых рисков, играющих наиболее значимую роль в общем "портфеле рисков" предприятия. Эмитент подвержен влиянию следующих основных финансовых рисков:

- риски изменения процентных ставок;
- валютные риски;
- риск роста темпов инфляции.

Риск изменения процентных ставок

Риски изменения процентных ставок оказывают влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества, поскольку в рамках реализации своей основной деятельности АО "Тюменьэнерго" осуществляет привлечение заемных средств.

Риск увеличения процентных ставок по кредитному портфелю АО "Тюменьэнерго" в ближайшем будущем оценивается как средний и зависящий только от роста ключевой ставки ЦБ РФ, т. к. по всем действующим кредитным договорам с банками изменение % ставок осуществляется пропорционально изменению ставки рефинансирования и ключевой ставки ЦБ РФ.

С 01.01.2016, согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 08.12.2015 № 1340, значение ставки рефинансирования ЦБ РФ приравнивается к значению ключевой ставки ЦБ РФ.

Банк России 22.03.2019 принял решение сохранить ключевую ставку на уровне 7,75 % годовых (ранее, с 17.09.2018 по 16.12.2018, – 7,5 %, с 17.12.2018 – 7,75 %).

Стоимость кредитных ресурсов остается на низком уровне. Так, средневзвешенная ставка по кредитам и займам Общества по состоянию на 31.03.2019 – 7,94 % годовых.

Одним из факторов, минимизирующих риск изменения процентных ставок, является то, что банками-партнерами АО "Тюменьэнерго" в области кредитования выступают наиболее крупные банки России: Публичное акционерное общество «Сбербанк России», «Газпромбанк» (Акционерное общество).

Управление риском изменения процентных ставок для АО "Тюменьэнерго" состоит в постоянном мониторинге рынка заемного капитала и использовании экономически обоснованных источников заемных средств с точки зрения процентной ставки и сроков. Также ведется работа по поддержанию процентных ставок по действующим кредитным договорам на приемлемом для АО "Тюменьэнерго" уровне.

В числе предполагаемых действий АО "Тюменьэнерго" на случай отрицательного влияния изменения процентных ставок на его деятельность могут быть выделены:

- оптимизация кредитного портфеля с учетом рыночных условий;
- мониторинг рынка кредитных ресурсов в целях выявления более выгодных условий кредитования;

– диверсификация кредитного портфеля.

Во всех действующих кредитных договорах предусмотрено досрочное погашение ссудной задолженности. В случае увеличения процентных ставок по кредитным договорам и в целях исключения риска отрицательного влияния изменения процентных ставок, возможно досрочное погашение задолженности без уплаты комиссий и штрафных санкций.

Риск изменения курса обмена иностранных валют

АО "Тюменьэнерго" осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации, не является экспортером, его контрагентами являются резиденты Российской Федерации, цены на услуги по передаче электроэнергии и присоединению потребителей к электрическим сетям, а также активы и обязательства Общества, выражены в рублях. Общество производит расчеты, платежи и заимствования только в валюте Российской Федерации. Тем не менее, учитывая, что номенклатура товаров и оборудования, закупаемых Обществом, содержит импортные составляющие, значительный рост курса валют может привести к удорожанию закупаемой продукции. В этой связи Общество проводит политику, направленную на импортозамещение и заключение долгосрочных соглашений, не предусматривающих рост цены на закупаемую продукцию.

Инфляционный риск

В условиях инфляции Общество может столкнуться с обесцениванием реальной стоимости ожидаемых доходов. Инфляционные риски обусловлены прежде всего тем, что возможности Общества по транслированию увеличения затрат в случае превышения темпов инфляции запланированного значения на цену услуг по передаче электроэнергии ограничены установленными регулятором на год уровнем тарифа. При этом отрицательное влияние инфляции на финансово-экономическую деятельность Общества может выражаться в обесценении дебиторской задолженности при существенной отсрочке или задержке платежа, а также увеличении себестоимости услуг.

В марте, по сообщению Росстата, индекс потребительских цен (ИПЦ) составил 100,3 %, с начала 2019 года – 101,8 %. Для сравнения: в марте 2018 года ИПЦ составлял 100,3 %, с начала 2018 года – 100,8 %. Данный уровень инфляции не оказывает существенного влияния на финансовое положение эмитента. В соответствии с официальными прогнозными значениями инфляции, она не должна оказать существенного влияния на платежеспособность эмитента в будущем, в частности, на выплаты по ценным бумагам. Однако стоит отметить, что полностью гарантировать отсутствие влияния инфляционных рисков на финансово-хозяйственную деятельность эмитента невозможно.

Инфляция может оказать негативное влияние на АО "Тюменьэнерго", при прочих равных условиях, в той же степени, что и на других участников рынка. В связи с тем, что Правительством РФ определена политика по сдерживанию роста тарифов в электроэнергетике на уровне, не превышающем инфляцию, то критичным уровнем инфляции будет значительное превышение указанного уровня. Таким образом, вероятность возникновения инфляционного риска средняя. В настоящее время рост инфляции является прогнозируемым и учитывается при планировании финансово-хозяйственной деятельности АО "Тюменьэнерго".

На финансовую устойчивость АО "Тюменьэнерго" влияет не только величина инфляции, но и платежеспособность потребителей. Однако за все время существования АО "Тюменьэнерго" платежеспособность потребителей нефтегазового комплекса (это основная часть потребителей) не снижалась до критической для ведения производственно-хозяйственной деятельности величины.

В целом отрицательное влияние инфляции на финансово-экономическую деятельность АО "Тюменьэнерго" может быть выражено следующими рисками:

- риск потерь в реальной стоимости дебиторской задолженности при существенной отсрочке или задержке платежа;
- риск увеличения себестоимости товаров, продукции, работ, услуг из-за индексации тарифов на покупную электроэнергию, заработной платы и т. п.

В качестве мероприятий, направленных на снижение влияния указанных факторов, АО "Тюменьэнерго" оценивает инфляционные риски при представлении экономических обоснованных затрат в рамках утверждения регулятором тарифно-балансового решения, а также проводит оптимизацию затрат посредством разработки и реализации программы управления издержками. В случае неблагоприятного изменения общих показателей инфляции предприятие планирует оптимизировать управление дебиторской задолженностью и затратами, а также уделить особое внимание повышению оборачиваемости оборотных активов.

2.4.4. Правовые риски

Частые изменения законодательства Российской Федерации в условиях государственного регулирования отрасли, широкий спектр нормативных требований и ограничений являются факторами риска, связанного с несоблюдением Обществом законодательства и иных правовых актов, требований регулирующих и надзорных органов, а также внутренних документов Общества, определяющих внутреннюю политику, правила и процедуры (комплаенс-риск). Деятельность Общества регулируется и контролируется различными органами, такими как ФАС России, Банк России, ФНС России, Минэнерго России, Росфинмониторинг, Ростехнадзор, Счетная палата Российской Федерации и другие. Кроме того, являясь ДЗО компании с государственным участием, Общество исполняет ряд поручений Президента и Правительства Российской Федерации. В этой связи факторы комплаенс-риска имеют особую важность.

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Все валютные операции АО "Тюменьэнерго" осуществляет в соответствии с действующим законодательством РФ о валютном регулировании.

В случае внесения изменений в законодательство РФ о валютном регулировании, АО "Тюменьэнерго" намерено вести свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом произошедших изменений.

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования, отсутствуют.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Существенные налоговые риски в деятельности АО "Тюменьэнерго" могут проявляться в результате введения новых видов налогов и сборов, увеличения размера ставок действующих налогов, расширения налоговой базы.

Данные риски могут возникнуть лишь при внесении изменений в действующее налоговое законодательство. Минимизации рисков, связанных с возможными изменениями в налоговом законодательстве, способствует осуществление мониторинга нормативных актов в данной сфере, а также надлежащее правовое обеспечение и защита деятельности АО "Тюменьэнерго". В случае внесения изменений в налоговое законодательство Российской Федерации, эмитент намерен вести свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом произошедших изменений.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Ввиду того что АО "Тюменьэнерго" осуществляет деятельность на территории РФ и не осуществляет экспорт и импорт оказываемых услуг, указанные риски отсутствуют.

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью эмитента, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, а также на результаты текущих судебных процессов, в которых участвует эмитент

Сформировавшаяся в настоящее время судебная практика по вопросам, относящимся к основным видам деятельности – деятельности по технологическому присоединению, передаче электрической энергии, не может негативно сказаться на результатах деятельности АО "Тюменьэнерго".

Вместе с тем, анализ изменений нормативных актов в области технологического присоединения, произошедших за последние два года, указывает на тенденцию, при сохранении которой в будущем не исключены риски возникновения споров с заявителями, организацией по управлению сетями ЕНЭС и контролирующими органами, и формирования негативной для деятельности сетевых организаций судебной практики по спорам об условиях заключения договоров об осуществлении технологического присоединения энергопринимающих устройств, присоединенная мощность которых превышает 750 кВА, и исполнения обязательств по договорам технологического присоединения, а также делам об оспаривании решений и постановлений о нарушении антимонопольного законодательства.

2.4.5. Риск потери деловой репутации (репутационный риск)

Возникновение риска потери деловой репутации может быть обусловлено внутренними и внешними факторами: несоблюдением Обществом законодательства Российской Федерации по обязательному раскрытию информации, неисполнением договорных обязательств перед контрагентами, отсутствием во внутренних документах механизмов, позволяющих эффективно регулировать конфликт интересов учредителей (участников), менеджмента, а также минимизировать негативные последствия конфликта интересов, в том числе

предотвращение предъявления жалоб, судебных исков со стороны контрагентов, наличием противоречий с субъектами электроэнергетики и (или) применением мер воздействия со стороны органов регулирования и надзора, опубликованием негативной (необъективной либо некомпетентной) информации об Обществе в средствах массовой информации.

Для управления риском потери деловой репутации эмитент проводит активную коммуникационную политику, обеспечивая информационную насыщенность и открытость. Осуществляется разработка и внедрение регламентирующих документов (Положение об информационной политике, утвержденное решением Совета директоров АО "Тюменьэнерго" от 16.09.2013 (протокол от 18.09.2013 № 17/13); организационно-распорядительные документы Общества по обязательному раскрытию информации; Регламент реализации единой коммуникационной политики, утвержденный решением Совета директоров АО "Тюменьэнерго" от 10.03.2017 (протокол № 07/17); Регламент управления фирменным стилем АО "Тюменьэнерго", утвержденный решением Совета директоров АО "Тюменьэнерго" от 08.12.2015 (протокол № 20/15)).

При принятии бизнес-решений осуществляется учет репутационной составляющей и заблаговременная подготовка общественного мнения по ключевым и проблемным темам; проводится регулярный мониторинг СМИ; реализуются целевые PR-программы для последовательного формирования позитивного имиджа в целевых аудиториях; совершенствуется система долгосрочных отношений со СМИ.

2.4.6. Стратегический риск

В соответствии со Стратегией развития электросетевого комплекса Российской Федерации (распоряжение Правительства Российской Федерации от 03.04.2013 № 511р) основной целью функционирования распределительного электросетевого комплекса является долгосрочное обеспечение надежного, качественного и доступного энергоснабжения потребителей на всей территории соответствующего региона на этапе распределения электрической энергии за счет организации максимально эффективной инфраструктуры.

Обществом определены стратегические приоритеты, установлены целевые ориентиры и идентифицированы риски, влияющие на достижение стратегических целей:

- повышение надежности и качества электроснабжения потребителей Тюменской энергосистемы;
- сохранение лидирующих позиций на рынке оказания услуг по передаче электроэнергии в Тюменском регионе и повышение доступности электросетевой инфраструктуры;
- сохранение инвестиционной активности Общества;
- обеспечение финансово-экономической стабильности; повышение капитализации Компании;
- внедрение инновационных технологий и повышение энергоэффективности.

В целях минимизации стратегических рисков разработан и утвержден комплексный план управления рисками.

2.4.7. Риски, связанные с деятельностью эмитента

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

Риски, связанные с возможным участием АО "Тюменьэнерго" в судебных процессах, минимизированы за счет осуществления эмитентом деятельности по досудебному урегулированию споров, являющейся одним из эффективных способов защиты нарушенных прав АО "Тюменьэнерго".

Вместе с тем, Общество участвует в ряде судебных процессов, результаты которых существенным образом не отразятся на его деятельности. Предметом большинства предъявленных исков является неоплата услуг по передаче электроэнергии и бездоговорное потребление электроэнергии.

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)

Деятельность Эмитента по передаче электрической энергии предполагает использование водных ресурсов на технические нужды. В настоящее время деятельность регулируется условиями лицензионных соглашений в области недропользования, оформленных в соответствии с законом Российской Федерации от 21.02.1992 № 2395-1 "О недрах". Эмитент соблюдает требования условий лицензионных соглашений, предпринимает все необходимые действия для получения,

поддержания в силе действия лицензий и минимизации вероятности приостановки и отзыва лицензий.

Отсутствие возможности продления данных лицензионных соглашений не окажет существенного влияния на результаты деятельности Общества, поэтому эмитент оценивает данный риск как минимальный.

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

Ответственность по долгам дочерних обществ может возникнуть в том случае, если эмитент своими указаниями, обязательными для исполнения дочерним обществом, приведет такое общество к убыткам или банкротству. Эмитент прилагает все усилия по недопущению возникновения такой ситуации, поскольку это будет противоречить основной цели деятельности Общества – извлечению прибыли. Вероятность возникновения указанных рисков низкая.

Риски, связанные с возможностью потери потребителей, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 % общей выручки от продажи продукции (работ, услуг) эмитента. Указанный риск связан с возможностью перехода крупных потребителей на обслуживание к ПАО "ФСК ЕЭС", а также строительства альтернативных электросетевых и генерирующих объектов. Эмитент оценивает данный риск как минимальный.

Риски, связанные с эксплуатационной деятельностью

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

- аварийные ситуации природного и техногенного характера;
- снижение эффективности системы управления активами АО "Тюменьэнерго" (смещение приоритетов в обеспечении надежности эксплуатации сетей, неправильное ранжирование объектов, подлежащих ремонту);
- факторы, связанные с эксплуатацией оборудования, в том числе с предельными отклонениями от нормативно-технических требований, превышением технологических параметров режима работы электросетевого оборудования допустимых значений, с ошибками оперативного персонала, с нарушением диспетчерского графика и нарушением оперативной дисциплины.

В результате реализации указанных рисков возможны как существенные экономические, так и репутационные последствия. Кроме того, указанные факторы рисков влияют на объемы потерь в электрических сетях, увеличивая расходы Общества на покупку электроэнергии в целях компенсации потерь.

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

- проектирование энергетических объектов с учетом особенностей регионального климата и географии;
- расчистка и расширение трасс ВЛ 0,4–220 кВ;
- реконструкция объектов электросетевого хозяйства;
- расширение парка резервных источников питания электроэнергией (РИСЭ), авто- и спецтехники для проведения аварийно-восстановительных работ;
- комплексная программа модернизации (реновации) электросетевых активов;
- модернизация коммутационного оборудования;
- модернизация и создание автоматизированных систем технологического управления и систем телемеханизации;
- совершенствование систем информационного обмена, анализ технологических нарушений, прогнозирование их последствий, включая внедрение автоматизированной системы управления распределенными ресурсами при проведении аварийно-восстановительных работ (АСУРАВР);
- совершенствование системы управления аварийным запасом;
- увеличение количества мобильных аварийно-восстановительных бригад и повышение качества их укомплектованности;
- обучение, контроль и аттестация персонала, эксплуатирующего технологическое оборудование;

- программа снижения рисков травматизма на объектах электросетевого хозяйства;
 - программа страхования;
 - программа энергосбережения и повышения энергетической эффективности.
- Кроме того, в Обществе осуществляется внедрение системы управления производственными активами на основе индекса фактического состояния оборудования.

Раздел III. Подробная информация об эмитенте

3.1. История создания и развитие эмитента

3.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента

Полное фирменное наименование эмитента: *Акционерное общество энергетики и электрификации "Тюменьэнерго", на английском языке – Joint Stock Company "Tyumenenergo"*

Дата введения действующего полного фирменного наименования: **15.07.2015**

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

Дата введения действующего сокращенного фирменного наименования: **15.07.2015**

Фирменное наименование эмитента (наименование для некоммерческой организации) зарегистрировано как товарный знак или знак обслуживания

Сведения о регистрации указанных товарных знаков:

Словесное обозначение "ТЮМЕНЬЭНЕРГО".

Свидетельство на товарный знак (знак обслуживания) от 19.09.2002 № 221894 выдано Российским агентством по патентам и товарным знакам, зарегистрировано в Государственном реестре товарных знаков и знаков обслуживания Российской Федерации 19.09.2002 (заявка № 2001700084, приоритет товарного знака от 04.01.2001).

Срок действия регистрации товарного знака до истечения 10 лет с 04.01.2001.

Срок действия регистрации товарного знака продлен до 04.01.2021 (приложение от 04.10.2010 к свидетельству на товарный знак (знак обслуживания) № 221894).

Все предшествующие наименования эмитента в течение времени его существования

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

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО "Тюменьэнерго"**

Дата введения наименования: **26.12.1996**

Основание введения наименования:

Приказ Администрации города Сургута от 26.12.1996 № 391 "О перерегистрации субъектов предпринимательской деятельности", Свидетельство о государственной регистрации от 26.12.1996 № 07-4784

Полное фирменное наименование: **Акционерное общество открытого типа энергетики и электрификации "Тюменьэнерго"**

Сокращенное фирменное наименование: **АООТ "Тюменьэнерго"**

Дата введения наименования: **12.03.1993**

Основание введения наименования:

Распоряжение РАО "ЕЭС России" от 03.02.1993 № 30р "Об учреждении АООТ "Тюменьэнерго"

Полное фирменное наименование: **Тюменское производственное объединение энергетики и электрификации "Тюменьэнерго"**

Сокращенное фирменное наименование: **ПОЭиЭ "Тюменьэнерго"**

Дата введения наименования: **14.09.1988**

Основание введения наименования:

Приказ Министерства энергетики и электрификации СССР от 14.09.1988 № 358а

Полное фирменное наименование: **Тюменское районное энергетическое управление "Тюменьэнерго"**

Сокращенное фирменное наименование: **РЭУ "Тюменьэнерго"**

Дата введения наименования: **03.05.1979**

Основание введения наименования:

Приказ Министерства энергетики и электрификации СССР от 03.05.1979 № 60

3.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента

Данные о первичной государственной регистрации

Номер государственной регистрации: **07-4784**

Дата государственной регистрации: **12.03.1993**

Наименование органа, осуществившего государственную регистрацию: **Администрация г. Сургута Тюменской области**

Данные о регистрации юридического лица:

Основной государственный регистрационный номер юридического лица: **1028600587399**

Дата внесения записи о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, в единый государственный реестр юридических лиц: **14.10.2002**

Наименование регистрирующего органа: **Инспекция Министерства России по налогам и сборам по г. Сургуту Ханты-Мансийского автономного округа**

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:

Краткое описание истории создания и развития эмитента:

Одна из крупнейших энергосистем Российской Федерации – Тюменская – была образована по приказу Минэнерго СССР от 03.05.1979 № 60 на базе расположенных в Тюменской области энергетических предприятий РЭУ "Свердловэнерго". Это было продиктовано быстрым развитием Западно-Сибирского топливно-энергетического комплекса.

До этого времени на территории Тюменской области действовали отдельные предприятия, среди которых Сургутская ГРЭС-1, Тюменская ТЭЦ-1, Сургутские, Тюменские, Ишимские электрические сети. С вводом первых мощностей Сургутской ГРЭС-1 основная энергетическая база переместилась с юга области в центр нефтегазового комплекса.

До начала 90-х годов развитие хозяйственного комплекса Тюменской области было подчинено реализации главной задачи – обеспечению максимально возможных объемов добычи углеводородного сырья, транспортировки нефти и газа за пределы области в европейскую часть страны и на экспорт. Тюменская энергосистема развивалась для обеспечения электроэнергией нефтяной и газовой промышленности Западно-Сибирского нефтегазового комплекса.

В течение 80-х годов были введены новые блоки на имеющихся станциях, а также начато строительство еще пяти станций и крупных электросетевых объектов. Созданием Сургутского энергокомплеса в составе двух мощнейших ГРЭС завершился этап развития Тюменской энергетики и был преодолен дефицит региона в энергоресурсах. Со временем Тюменьэнерго перешло в разряд избыточных энергосистем, т. е. электроэнергия по сальдо-перетокам стала поставляться на оптовый рынок.

В рамках Государственной программы приватизации, утвержденной Постановлением Верховного Совета Российской Федерации от 11.06.1992 № 2980-1, и в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 14.08.1992 № 922 "Об особенностях преобразования государственных предприятий, объединений, организаций топливно-энергетического комплекса в акционерные общества", Указом Президента Российской Федерации от 15.08.1992 № 923 "Об организации управления электроэнергетическим комплексом Российской Федерации в условиях приватизации", Указом Президента Российской Федерации от 05.11.1992 № 1334 "О реализации в электроэнергетической промышленности Указа Президента Российской Федерации от 14 августа 1992 г. № 922 "Об особенностях преобразования государственных предприятий, объединений, организаций топливно-энергетического комплекса в акционерные общества", 12.03.1993 учреждено Акционерное общество открытого типа энергетики и электрификации "Тюменьэнерго", которое является правопреемником государственного предприятия – Тюменского производственного объединения энергетики и электрификации "Тюменьэнерго" (ПОЭЭ "Тюменьэнерго").

На основании Приказа комитета по экономике и прогнозированию от 26.12.1996 № 391 АО "Тюменьэнерго" 26.12.1996 перерегистрировано в Открытое акционерное общество энергетики и электрификации "Тюменьэнерго" (ОАО "Тюменьэнерго"). Вплоть до 2005 года ОАО "Тюменьэнерго" совмещало в себе производство (тепловые и электростанции), транспорт (электрические сети высокого, среднего и низкого напряжения, а также тепловые сети) и сбыт (продажу) энергоресурсов.

Реформирование ОАО "Тюменьэнерго":

05.03.2005 Правлением ОАО РАО "ЕЭС России" было принято решение о реорганизации ОАО "Тюменьэнерго". В соответствии с законом РФ "Об электроэнергетике" и другими нормативно-правовыми актами произошло разделение ОАО "Тюменьэнерго" по видам деятельности.

01.07.2005 состоялась государственная регистрация выделенных в процессе реорганизации из ОАО "Тюменьэнерго" следующих компаний:

1. ОАО "Тюменская региональная генерирующая компания" – на базе активов Тобольской ТЭЦ, Тюменских ТЭЦ-1 и ТЭЦ-2, Тюменских тепловых сетей и тепловых сетей г. Сургута; основной вид деятельности – производство электрической и тепловой энергии, передача тепловой энергии.
2. ОАО "Сургутская ГРЭС-1" – на базе активов Сургутской ГРЭС-1; основной вид деятельности – производство электрической и тепловой энергии.
3. ОАО "Сургутская ГРЭС-2" – на базе активов Сургутской ГРЭС-2; основной вид деятельности – производство электрической и тепловой энергии.
4. ОАО "Уренгойская ГРЭС" – на базе активов Уренгойской ГРЭС; основной вид деятельности – производство электрической и тепловой энергии.
5. ОАО "Нижневартовская ГРЭС" – на базе активов Нижневартовской ГРЭС; основной вид деятельности – производство электрической и тепловой энергии.
6. ОАО "Тюменская энергосбытовая компания"; основной вид деятельности – продажа электрической энергии потребителям.

01.09.2005 на базе электросетевых активов ОАО "Тюменьэнерго", относящихся к единой национальной электрической сети (ЕНЭС), создано ОАО "Тюменская магистральная сетевая компания"; основной вид деятельности – передача электрической энергии.

В результате реформирования с 01.07.2005 ОАО "Тюменьэнерго" является компанией, осуществляющей распределительно-сетевой вид деятельности.

27.04.2007 Советом директоров ОАО РАО "ЕЭС России" было принято решение об увеличении количества межрегиональных распределительных сетевых компаний с 4 до 11, формируемых по принципу территориальной сопряженности и сопоставимости балансовой стоимости активов. Таким образом ОАО "Тюменьэнерго" было утверждено в конфигурации межрегиональной распределительной сетевой компании, без изменения названия.

До 30.06.2008 единственным акционером ОАО "Тюменьэнерго" являлось ОАО РАО "ЕЭС России".

В ходе реорганизации ОАО РАО "ЕЭС России", с 01.07.2008 владельцем 100 % акций ОАО "Тюменьэнерго" являлся ОАО "Холдинг МРСК". 23.03.2013 ОАО "Холдинг МРСК" переименован в ОАО "Россети" (соответствующие изменения зарегистрированы 04.04.2013).

30.06.2015 на ГОСА ОАО "Россети" утвержден Устав в новой редакции, в котором содержится новое фирменное наименование в части организационно-правовой формы – вслед за вступившими в силу изменениями в Гражданский кодекс РФ – Публичное акционерное общество "Россети" (ПАО "Россети").

30.06.2015 решением единственного акционера АО "Тюменьэнерго" – ОАО "Россети" – на заседании Правления ОАО "Россети" (протокол № 361пр), осуществляющем функции годового Общего собрания ОАО "Тюменьэнерго", принят Устав Общества в новой редакции со сменой наименования на Акционерное общество энергетики и электрификации "Тюменьэнерго". Устав Общества в новой редакции зарегистрирован для третьих лиц 15.07.2015.

Цели создания эмитента:

Основной целью деятельности Общества является получение прибыли.

Создание АО "Тюменьэнерго" было продиктовано определяющим значением электроэнергетики как составной части крупнейшего в стране и быстро развивающегося Западно-Сибирского топливно-энергетического комплекса. Цель создания ОАО "Тюменьэнерго" – обеспечение эффективного функционирования Тюменской энергетики и обслуживание потребителей посредством бесперебойного снабжения электроэнергией, в том числе:

1. Обеспечение энергоснабжения потребителей, подключенных к сетям Общества, в соответствии с заключенными договорами.
2. Обеспечение эксплуатации энергетического оборудования в соответствии с действующими нормативными требованиями, проведение своевременного качественного ремонта энергетического оборудования, технического перевооружения и реконструкции энергетических объектов.

3. Создание и освоение новой техники и технологий, обеспечивающих эффективность, безопасность и экологичность работы объектов Общества.

Миссия эмитента:

Мы обеспечиваем для каждого клиента надежность, качество и безопасность услуг по передаче и распределению электроэнергии в соответствии с высочайшими стандартами.

Мы гарантируем возможность свободного роста региональной экономики, своевременно строя и развивая эффективный, экономичный и безопасный электросетевой комплекс.

Мы ведем за собой коммунальную энергетику и ЖКХ по пути инновационного развития, энергоэффективности и энергосбережения.

Мы заботимся о каждом сотруднике, создавая достойные условия для работы и профессионального роста.

Сегодня в девяти филиалах АО «Тюменьэнерго» сосредоточено 647 подстанций 35–220 кВ, 6 900 трансформаторных подстанций (РП) 6–10 кВ общей установленной трансформаторной мощностью 29 398 МВА; протяженность линий электропередачи по цепям составляет 50,6 тыс. км. Ежегодный полезный отпуск электроэнергии – 56,21 млрд кВт·ч.

3.1.4. Контактная информация

Место нахождения эмитента

628408, Россия, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, г. Сургут, Университетская, 4

Адрес эмитента, указанный в едином государственном реестре юридических лиц

628408, Россия, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, г. Сургут, Университетская, 4

Телефон: +7 (3462) 77-63-59

Факс: +7 (3462) 77-66-77

Адрес электронной почты: can@te.ru

Адрес страницы (страниц) в сети Интернет, на которой (на которых) доступна информация об эмитенте, выпущенных и (или) выпускаемых им ценных бумагах: www.te.ru

Наименование специального подразделения эмитента по работе с акционерами и инвесторами эмитента:

Управление корпоративной политики

Адрес нахождения подразделения: **628408, Россия, Тюменская область, ХМАО-Югра, г. Сургут, ул. Университетская, д. 4**

Телефон: +7 (3462) 77-66-65

Факс: –

Адрес электронной почты: Voronova-VF@te.ru

Адрес страницы в сети Интернет: www.te.ru/contacts

3.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика

8602060185

3.1.6. Филиалы и представительства эмитента

Филиалы и представительства эмитента:

Наименование: **Сургутские электрические сети**

Место нахождения: **628403, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, г. Сургут, ул. 30 лет Победы, д. 30**

Дата открытия: **12.03.1993**

Руководитель филиала (представительства)

Ф. И. О.: **Буткевич Виталий Федотович**

Срок действия доверенности: **01.03.2021**

Наименование: *Нижневартовские электрические сети*

Место нахождения: *628600, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, г. Нижневартовск, ул. Пермская, д. 22*

Дата открытия: *12.03.1993*

Руководитель филиала (представительства)

Ф. И. О.: *Громовай Евгений Алексеевич*

Срок действия доверенности: *08.12.2020*

Наименование: *Нефтеюганские электрические сети*

Место нахождения: *628300, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, г. Нефтеюганск, ул. Мира, д. 15*

Дата открытия: *12.03.1993*

Руководитель филиала (представительства)

Ф. И. О.: *Ясковец Игорь Иванович*

Срок действия доверенности: *08.09.2020*

Наименование: *Северные электрические сети*

Место нахождения: *626718, Тюменская область, Ямало-Ненецкий автономный округ, г. Новый Уренгой, Северо-Восточная промзона*

Дата открытия: *12.03.1993*

Руководитель филиала (представительства)

Ф. И. О.: *Дорофеев Александр Валерьевич*

Срок действия доверенности: *31.08.2019*

Наименование: *Ноябрьские электрические сети*

Место нахождения: *629804, Тюменская область, Ямало-Ненецкий автономный округ, г. Ноябрьск, ул. Холмогорская, д. 25*

Дата открытия: *12.03.1993*

Руководитель филиала (представительства)

Ф. И. О.: *Яковлев Дмитрий Васильевич*

Срок действия доверенности: *31.08.2019*

Наименование: *Когалымские электрические сети*

Место нахождения: *628486, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, г. Когалым, пр. Нефтяников, д. 5*

Дата открытия: *12.03.1993*

Руководитель филиала (представительства)

Ф. И. О.: *Мазуров Виталий Сергеевич*

Срок действия доверенности: *08.09.2020*

Наименование: *Урайские электрические сети*

Место нахождения: *628281, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, г. Урай, пос. Электросети*

Дата открытия: *12.03.1993*

Руководитель филиала (представительства)

Ф. И. О.: *Белозерцев Олег Константинович*

Срок действия доверенности: *08.09.2020*

Наименование: *Энергокомплекс*

Место нахождения: *628187, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, г. Нягань, микрорайон Энергетиков, д. 70*

Дата открытия: *12.03.1993*

Руководитель филиала (представительства)

Ф. И. О.: *Соловьев Андрей Владимирович*

Срок действия доверенности: *08.09.2020*

Наименование: *Тюменские распределительные сети*

Место нахождения: *625000, Тюменская область, г. Тюмень, ул. Даудельная, д. 44*

Дата открытия: *15.01.2009*

Руководитель филиала (представительства)

Ф. И. О.: *Самылов Павел Владимирович*

Срок действия доверенности: *30.06.2019*

3.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

3.2.1. Основные виды экономической деятельности эмитента

Код вида экономической деятельности, которая является для эмитента основной

Коды ОКВЭД
35.12

Коды ОКВЭД
23.63
28.14
30.20.9
33.12
33.13
33.14
33.17
33.20
35.11.1
35.12
35.13
35.30.14
35.30.2
35.30.3
35.30.3
35.30.5
36.00.2
38.32.4
41.2
41.20
43.11
43.12.3

43.2
43.3
43.39
45.20
46.71
46.77
47.30
49.20
49.3
49.31.2
49.32
49.4
50.30
50.30.2
50.40
50.40.2
52.10.2
52.10.4
52.21.1
52.22.2
52.24
52.29
55.10
55.90
56.29
61.10.1
61.10.4
64.99.1
66.12.2
68.10
68.2
68.32
68.32.2
70.22
71.11.1
71.12.45
71.12.6
71.20.1
71.20.3
71.20.4
71.20.5
71.20.9
72.19
77.11
77.3
77.39
77.39.1

80.10
80.20
80.30
82.99
95.11

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:

Эмитент осуществляет свою основную деятельность по передаче электрической энергии в Тюменской области, ХМАО-Югре и ЯНАО, где он является крупнейшей компанией подобного профиля.

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

Основным фактором, который может негативно повлиять на сбыт продукции (работ, услуг) эмитента, является снижение платежеспособности спроса на его услуги в результате неблагоприятной экономической обстановки в стране.

На этот случай в структуре эмитента создана мощная юридическая служба, специализацией которой является исковая работа и взыскание дебиторской задолженности с неплательщиков. Кроме того, в целях диверсификации источников поступления оплаты за услуги по передаче электроэнергии и снижения рисков неоплаты от энергосбытовых компаний эмитент проводит политику заключения договоров со сбытовыми компаниями ОРЭ, аффилированными с крупнейшими нефтегазовыми корпорациями РФ, такими как ПАО "Газпром" – АО "Газпром энергосбыт" и АО "Газпром энергосбыт Тюмень", ПАО "НК "Роснефть" – АО "ЕЭСнК", ООО "РН-Энерго", ПАО "Сургутнефтегаз" – ООО "Сургутэнергосбыт".

Эмитент по мере необходимости проводит реконструкцию действующих и строительство новых линий электропередачи, техническое перевооружение основных фондов в целях снижения потерь при транспортировке электроэнергии, оптимизацию производственных процессов, снижение издержек, строительство и модернизацию имеющегося оборудования с применением современных технологий.

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

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

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: **ВХ-58-015818**

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II, III классов опасности – для филиалов АО "Тюменьэнерго" Ноябрьские электрические сети, Северные электрические сети, Нефтеюганские электрические сети**

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **03.11.2015**

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

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: **Региональное управление Федеральной службы безопасности Российской Федерации по Тюменской области**

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: **42**

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **на проведение работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну, для исполнительного аппарата, филиалов АО "Тюменьэнерго" (Сургутские электрические сети, Ноябрьские электрические сети, Нижневартовские электрические сети, Тюменские распределительные сети).**

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **21.07.2017**

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **20.05.2020**

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: **Департамент недропользования и природных ресурсов ХМАО-Югры.**

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: **ХМН 20503 ВЭ**

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **на право пользования недрами – добыча подземных вод для технологического обеспечения водой объектов промышленности на территории ПП 110 кВ "Угутский" – для филиала Нефтеюганские электрические сети.**

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **15.03.2019**

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **14.03.2044**

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: **Федеральная служба по надзору в сфере здравоохранения**

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: **ЛО-86-01-000710**

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **медицинская деятельность – предрейсовые медицинские осмотры водителей транспортных средств для филиалов, осуществляющих деятельность: Нижневартовские электрические сети, Нефтеюганские электрические сети Энергокомплекс, Когалымские электрические сети, Северные электрические сети, Ноябрьские электрические сети**

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **20.12.2010**

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

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: **Федеральное агентство водных ресурсов Нижне-Обское бассейновое водное управление Отдел водных ресурсов по ХМАО-Югре**

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: **86-03.01.11.001-РДРБК-С-2013-01000/00**

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **пользование участка реки Черная (0,5–0,75 км от устья) для размещения плавательных средств филиала Сургутские электрические сети**

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **09.12.2013**

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **20.12.2033**

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: **Федеральное агентство водных ресурсов Нижне-Обское бассейновое водное управление Отдел водных ресурсов по ХМАО-Югре**

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: **86-13.01.11.001-Р-ДРБК-С-2011-00533/00**

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **пользование участка протоки Юганская Обь реки Обь (73,2–73,3 км от устья) для размещения плавательных средств филиала Нефтеюганские электрические сети**

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **02.11.2011**
Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **31.12.2021**

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: **Федеральная служба по надзору в сфере природопользования**

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: **066 № 00358**

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **транспортирование отходов I–IV классов опасности, обработка отходов II–IV классов опасности, обезвреживание отходов II–IV классов опасности**

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **18.02.2016**

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

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: **Комитет природных ресурсов по ЯНАО**

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: **СЛХ 01330 ВЭ**

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **на право пользования недрами – добыча пресных подземных вод с целью хозяйственного и производственного водоснабжения промбазы – для филиала Северные электрические сети**

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **28.10.2002**

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **28.10.2027**

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: **Департамент по недропользованию ХМАО-Югры**

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: **ХМН 20297 ВЭ**

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **добыча подземных вод для питьевого и хозяйственно-бытового водоснабжения, технологического обеспечения водой объектов промышленности на территории производственных объектов. Участок недр расположен в Нижневартовском районе, г. Нижневартовск, г. Радужный ХМАО-Югры Тюменской области**

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **10.03.2017**

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **09.03.2042**

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: **Департамент по недропользованию Ханты-Мансийского автономного округа – Югры**

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: **ХМН 20267 ВЭ**

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **добыча подземных вод для технического обеспечения водой объектов промышленности в поселке Сингапай. Участок недр расположен в Нефтеюганском районе ХМАО-Югры Тюменской области**

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **29.11.2016**

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **28.01.2041**

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: **Комитет природных ресурсов по ХМАО**

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: **ХМН 01810 ВЭ**

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **на право пользования недрами – добыча пресных подземных вод для производственно-технического водоснабжения ПС 110 кВ "Авангард" в городе Ханты-Мансийске – для филиала Нефтеюганские электрические сети**

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **15.07.2004**

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **14.07.2024**

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: **Комитет природных ресурсов по ХМАО**

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: **ХМН 01716 ВЭ**

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **на право пользования недрами – добыча пресных подземных вод для хозяйственного и противопожарного водоснабжения – для филиала Энергокомплекс**

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **17.03.2003**

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **16.03.2023**

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: **Управление по недропользованию по Тюменской области**

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: **ТЮМ 01316 ВЭ**

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **на право пользования недрами – добыча подземных вод для технологического обеспечения водой объектов – для Тюменского ТПО филиала "Тюменские распределительные сети" (Ярковский РЭС, с. Ярково Ярковского района, Тюменской области)**

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **01.07.2009**

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **01.07.2036**

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: **Комитет природных ресурсов по ХМАО**

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: **ХМН 01199 ВЭ**

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **на право пользования недрами – добыча пресных подземных вод для технического водоснабжения на подстанциях Когалымских электрических сетей – для филиала Когалымские электрические сети**

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **04.04.2010**

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **03.04.2030**

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: **Комитет природных ресурсов по ЯНАО**

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: **СЛХ 00675 ВЭ**

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **на право пользования недрами – добыча пресных подземных вод для хоз-питьевого и производственного водоснабжения объектов внешнего энергоснабжения и ремонтно-производственных баз – для филиала Ноябрьские электрические сети**

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **17.06.1999**

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **17.06.2024**

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: **Управление по недропользованию по ЯНАО**

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: **СЛХ 02310 ВЭ**

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **на право пользования недрами – добыча пресных подземных вод для питьевого и технического водоснабжения базы Вынгапуровской РЭС – для филиала Ноябрьские электрические сети**

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **10.05.2012**

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **10.05.2037**

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: **Управление по недропользованию по ХМАО-Югре**

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: **ХМН 02575 ВЭ**

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **геологическое изучение и добыча пресных подземных вод для технического водоснабжения на ПС-110 кВ "Мушкино" – для филиала Нефтеюганские электрические сети**

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **01.09.2011**

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **31.08.2021**

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: **Управление по недропользованию по ХМАО-Югре**

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: **ХМН 20426 ВЭ**

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **добыча пресных подземных вод для технического водоснабжения на территории промплощадки ПС-220 кВ "Вандмтор" – для филиала Энергокомплекс**

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **15.06.2018**

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **14.06.2043**

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: **Управление по недропользованию по ХМАО-Югре**

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: **ХМН 02706 ВЭ**

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **добыча пресных подземных вод для технического водоснабжения на территории площадки ПС-220/110 кВ "Средний Балык" – для филиала Нефтеюганские электрические сети**

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **22.11.2012**

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **21.11.2022**

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: **Департамент природно-ресурсного регулирования, лесных отношений и развития нефтегазового комплекса ЯНАО**

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: **СЛХ 81084 ВЭ**

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **добыча подземных вод для технологического обеспечения водой ПС 220 кВ "Салехард". Участок недр расположен на территории МО г. Салехард Ямало-Ненецкого автономного округа**

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **13.07.2015**

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **13.07.2040**

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: **Департамент недропользования и природных ресурсов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры**

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: **ХМН 20318 ВЭ**

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **добыча подземных вод для технологического обеспечения водой промышленности на территории пункта тренажерной подготовки персонала Нижневартовские электрические сети – для филиала Нижневартовские электрические сети**

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **05.06.2017**

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **04.06.2042**

Согласно Федеральному закону от 22.07.2008 № 148-ФЗ "О внесении изменений в Градостроительный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации" с 01.01.2010 отменено лицензирование деятельности по строительству и проектированию зданий и сооружений I и II уровней ответственности в соответствии с Государственным стандартом, на которые ранее эмитентом были получены лицензии.

В целях осуществления деятельности в области строительства и проектирования эмитент является членом двух саморегулируемых организаций (СРО): СРО "Союз строителей Югры" (рег. номер в реестре членов СРО: № 1056, дата регистрации в реестре членов СРО: 27.07.2017) и СРО Ассоциация организаций, осуществляющих проектирование энергетических объектов "ЭНЕРГОПРОЕКТ" (рег. номер в реестре членов СРО: № 205, дата регистрации в реестре членов СРО: 05.03.2010).

В отчетном периоде оформлена новая лицензия от 15.03.2019 № ХМН 20503 ВЭ для филиала Нефтеюганские электрические сети – добыча подземных вод для технологического обеспечения водой объектов промышленности на территории ПП-110 кВ "Угутский". Срок действия до 14.03.2044.

По состоянию на 31.03.2019 в реестр лицензий эмитента включены 15 лицензий по недропользованию, 2 договора водопользования (использование акватории водного объекта для размещения плавательных средств), 4 лицензии на другие виды деятельности, подлежащие лицензированию. Всего 21 документ, разрешающий осуществлять деятельность в соответствии с законодательством.

3.2.6. Сведения о деятельности отдельных категорий эмитентов

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

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

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

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

Основной деятельностью эмитента не является оказание услуг связи.

3.3. Планы будущей деятельности эмитента

В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 17.10.2009 № 823, органами исполнительной власти субъектов РФ (Тюменская область, ХМАО–Югра, ЯНАО), при участии АО "Тюменьэнерго", Филиала АО "СО ЕЭС" Тюменское РДУ, филиала ПАО "ФСК ЕЭС" – МЭС Западной Сибири, потребителей и территориальных электросетевых компаний, ежегодно разрабатываются и утверждаются Схемы и программы развития электроэнергетики субъектов РФ на пятилетний период (далее – СиПРЭ). В 2018 году своевременно утверждено три из трех СиПРЭ субъектов РФ до 2023 года:

- СиПРЭ Тюменской области утверждена распоряжением Правительства Тюменской области от 27.04.2018 № 39-р;*
- СиПРЭ Ханты-Мансийского автономного округа – Югры утверждена распоряжением Губернатора ХМАО-Югры от 27.04.2018 № 189-рп;*
- СиПРЭ Ямало-Ненецкого автономного округа утверждена постановлением Губернатора ЯНАО от 28.04.2018 № 48-ПГ.*

Кроме того, в целях недопущения неэффективной загрузки вновь вводимого и существующего электросетевого оборудования, повышения доступности энергетической инфраструктуры, синхронизации развития магистральных и распределительных электрических сетей, а также распространения передового опыта дочерних и зависимых обществ ПАО "Россети" (приказ ПАО "Россети" от 10.01.2019 № 4), по заказу АО "Тюменьэнерго" специализированной проектной организацией разработаны и распоряжением АО "Тюменьэнерго" от 24.12.2018 № 148р утверждены "Комплексные программы развития электрических сетей напряжением 35 кВ и выше Тюменской области, Ханты-Мансийского автономного округа – Югры и Ямало-Ненецкого автономного округа (до 2023 года)" (далее – КПРЭ).

В рамках разработки КППЭ в том числе выполняется анализ существующей степени загрузки центров питания АО "Тюменьэнерго" и в приоритетном порядке, на основании ТЭО, предусматриваются мероприятия по подключению вновь присоединяемой нагрузки к существующим центрам питания в целях ее увеличения.

На основании подп. "д" п. 26 Правил разработки и утверждения Схем и программ перспективного развития электроэнергетики (утверждены постановлением Правительства РФ от 17.10.2009 № 823) в адрес органов исполнительной власти Тюменской области, Ханты-Мансийского автономного округа – Югры и Ямало-Ненецкого автономного округа, на территории которой функционирует АО "Тюменьэнерго", соответственно письмами от 25.12.2018 № КК-7905, № КК-7906 и № КК-7907 направлены утвержденные КППЭ как исходные данные для разработки Схем и программ развития электроэнергетики субъектов Российской Федерации, в том числе предусматривающие вышеуказанные данные по существующей степени загрузки мощностей и предложений по ее увеличению.

Указанные выше работы являются основой для разработки инвестиционной программы АО "Тюменьэнерго", а также перспективных планов иных энергетических компаний регионов в части развития сетей и включают в себя в том числе следующие мероприятия:

- а) сооружение и реконструкция с увеличением пропускной способности и вывод из эксплуатации линии электропередачи и подстанции, класс напряжения которых равен или превышает 110 кВ;*
 - б) сооружение и реконструкция с увеличением установленной мощности и вывод из эксплуатации электрических станций, установленная мощность которых превышает 5 МВт;*
 - с) сводные данные по развитию электрической сети, класс напряжения которой ниже 110 кВ.*
- Дополнительно, Схемы и программы развития электроэнергетики регионов используются в качестве основы для разработки схем выдачи мощности региональных электростанций, а также для формирования с использованием перспективной расчетной модели для субъектов Российской Федерации предложений по определению зон свободного перетока электрической энергии (мощности).*

Мероприятия по развитию сети АО "Тюменьэнерго", определенные в рамках утвержденных в 2018 году СиПЭ и КППЭ, учтены в пятилетней инвестиционной программе на 2018–2022 гг., утвержденной приказом Министерства энергетики РФ от 14.12.2018 № 23@.

Для обеспечения АО "Тюменьэнерго" актуальными планами развития потребителей и подготовки обоснованных предложений по оптимальному развитию сетевой инфраструктуры (как исходных данных при разработке органами исполнительной власти Тюменской области, Ханты-Мансийского автономного округа – Югры и Ямало-Ненецкого автономного округа Схем и программ развития электроэнергетики субъектов), АО "Тюменьэнерго" в 4 квартале 2016 года проведены закупочные процедуры и заключен со специализированной проектной организацией договор на разработку Комплексных программ развития электрических сетей напряжением 35 кВ и выше на территории Юга Тюменской области, Ханты-Мансийского автономного округа – Югры и Ямало-Ненецкого автономного округа на пятилетний период (2018–2022 гг.) с ежегодной актуализацией на 2019–2023 гг. и 2020–2024 гг.."

В 2019 году АО "Тюменьэнерго" продолжает работу по сбору и актуализации исходных данных по перспективным нагрузкам потребителей ХМАО-Югры, ЯНАО и Тюменской области с последующей корректировкой (актуализацией) мероприятий в Комплексных программах перспективного развития электрических сетей напряжением 35 кВ и выше соответствующих субъектов РФ до 2024 года, а также активно участвует в разработке Схем и программ развития электроэнергетики ХМАО-Югры, ЯНАО и Тюменской области до 2024 года.

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

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

3.5. Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение

Полное фирменное наименование: *Акционерное общество "Тюменьэнерго Инжиниринг"*

Сокращенное фирменное наименование: *АО "Тюменьэнерго Инжиниринг"*

Место нахождения

628412 Россия, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, г. Сургут, Университетская, 4

ИНН: *8602177031*

ОГРН: *1118602000131*

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

Вид контроля: **прямой контроль**

Доля эмитента в уставном капитале подконтрольной организации: **51 %**

Доля обыкновенных акций, принадлежащих эмитенту: **51 %**

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

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

Описание основного вида деятельности общества:

Основной целью деятельности АО "Тюменьэнерго Инжиниринг" является удовлетворение потребностей предприятий электросетевого комплекса и других участников рынка в строительстве, реконструкции, модернизации и техническом перевооружении ВЛ И ПС с использованием современной технической базы и высокотехнологических решений, поддержание максимально возможного уровня безопасности, надежности и качества услуг

Состав совета директоров (наблюдательного совета) общества

ФИО	Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %	Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента, %
Савчук Сергей Юрьевич (председатель)		
Лавлинский Роман Михайлович		
Белоусов Алексей Викторович		
Карпов Михаил Юрьевич		
Квачадзе Сергей Юрьевич		
Лопатин Сергей Юрьевич		
Перунова Ирина Анатольевна		

Единоличный исполнительный орган общества

ФИО	Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %	Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента, %
Кондрашин Максим Сергеевич	0	0

Состав коллегиального исполнительного органа общества

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен

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

На 31.12.2018.

Единица измерения: **тыс. руб.**

Наименование группы объектов основных средств	Первоначальная (восстановительная) стоимость	Сумма начисленной амортизации
Земельные участки	40 709	0
Здания	23 642 670	10 900 592
Сооружения (кроме передаточных устройств)	19 731 386	11 961 059
Передаточные устройства	205 143 204	118 925 560
Энергетические (силовые) машины и оборудование	83 201 398	61 591 973
Прочие основные фонды	19 138 327	9 610 945
ИТОГО	350 897 694	212 990 129

Сведения о способах начисления амортизационных отчислений по группам объектов основных средств:

В соответствии с учетной политикой АО "Тюменьэнерго" амортизация по объектам основных средств (кроме групп "оргтехника" и "мебель") начисляется линейным способом, исходя из сроков полезного использования этих объектов. Для групп "оргтехника" и "мебель" применяется метод амортизации способом уменьшения остатка исходя из остаточной стоимости объекта основных средств на начало года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования и коэффициента ускорения в размере 3. Метод амортизации способом уменьшения остатка применяется к основным средствам, принятым к учету после 01.01.2007.

Отчетная дата: **31.12.2018**

На 31.03.2019.

Единица измерения: **тыс. руб.**

Наименование группы объектов основных средств	Первоначальная (восстановительная) стоимость	Сумма начисленной амортизации
Земельные участки	40 709	0
Здания	23 622 420	11 010 739
Сооружения (кроме передаточных устройств)	19 759 186	12 101 569
Передаточные устройства	205 341 846	120 106 673
Энергетические (силовые) машины и оборудование	83 317 654	62 034 343
Прочие основные фонды	19 211 807	10 046 480
ИТОГО	351 293 622	215 299 804

Сведения о способах начисления амортизационных отчислений по группам объектов основных средств:

В соответствии с учетной политикой АО "Тюменьэнерго" амортизация по объектам основных средств (кроме групп "оргтехника" и "мебель") начисляется линейным способом, исходя из сроков полезного использования этих объектов. Для групп "оргтехника" и "мебель" применяется метод амортизации способом уменьшения остатка исходя из остаточной стоимости объекта основных средств на начало года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования и коэффициента ускорения в размере 3. Метод амортизации способом уменьшения остатка применяется к основным средствам, принятым к учету после 01.01.2007.

Отчетная дата: **31.03.2019**

Результаты последней переоценки основных средств и долгосрочно арендуемых основных средств, осуществленной в течение последнего завершённого финансового года, с указанием даты проведения переоценки, полной и остаточной (за вычетом амортизации) балансовой стоимости основных средств до переоценки и полной и остаточной (за вычетом амортизации) восстановительной стоимости основных средств с учетом этой переоценки. Указанная информация приводится по группам объектов основных средств. Указываются сведения о способах начисления амортизационных отчислений по группам объектов основных средств.

Единица измерения: **тыс. руб.**

Наименование группы основных средств	Полная стоимость до проведения переоценки	Остаточная (за вычетом амортизации) стоимость до проведения переоценки	Дата проведения переоценки	Полная восстановительная стоимость после проведения переоценки	Остаточная (за вычетом амортизации) восстановительная стоимость после проведения переоценки
Основные средства	335 764 092	132 213 251	31.12.2018	350 897 694	137 907 565

Указывается способ проведения переоценки основных средств (по коэффициентам федерального органа исполнительной власти по статистике, по рыночной стоимости соответствующих основных средств, подтвержденной документами или экспертными заключениями. При наличии экспертного заключения необходимо указать методику оценки):

В 2018 году Общество произвело переоценку собственных основных средств по состоянию на 31.12.2018. Переоценка основных средств проведена с привлечением ООО "ФинЭкспертиза". Согласно Положению по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01 и в соответствии с договором на оказание услуг ООО "ФинЭкспертиза", была проведена работа и представлен отчет об определении восстановительной стоимости основных средств АО "Тюменьэнерго" по состоянию на 31.12.2018.

Основные принципы проведения переоценки объектов основных средств (ОС):

- переоценка ОС проводилась по состоянию на 31.12.2018;
 - переоценке подлежали следующие однородные группы основных средств: здания, сооружения, передаточные устройства, машины/оборудование и пр.;
 - базовой информацией для проведения переоценки служат расширенные инвентаризационные таблицы по основным средствам с указанием: точного наименования, инвентарного номера, даты ввода, шифра ЕНАО, шифра ОКОФ, исторической и первоначальной стоимостей, износа, остаточной стоимости, а также технических характеристик объектов.
- При оценке основных средств, переоцененных на 31.12.2018, использован метод индексации первоначальной (балансовой) стоимости с использованием базисно-индексного метода.**
- При переоценке основных средств, поступивших на баланс в течение 2018 года, использовался метод индексации первоначальной балансовой стоимости (из цен на дату ввода к ценам на 31.12.2018).**

Указываются сведения о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, стоимость которых составляет 10 и более процентов стоимости основных средств эмитента, и иных основных средств по усмотрению эмитента, а также сведения обо всех фактах обременения основных средств эмитента (с указанием характера обременения, даты возникновения обременения, срока его действия и иных условий по усмотрению эмитента):

Характер обременения: сервитут

Обременениями в учете эмитента по состоянию на 31.03.2019 являются следующие договоры сервитута:

Пользователь	Момент возникновения обременения		Имущество, передаваемое в пользование	Срок действия обременения
	№ и дата договора	дата государственной регистрации договора		
ОАО "Ростелеком" и ООО "ИЦ Энерго Восток"	№ 30/15-21 от 28.02.2006	20.09.2006	ВЛ-110 кВ Майка-Мангут	28 лет с даты государственной регистрации

	№ 30/15-22 от 28.02.2006	20.09.2006	ВЛ-110 кВ Голышманово-Никольская	
	№ 30/15-23 от 28.02.2006	20.09.2006	ВЛ-110 кВ Декабристов-Криволукская	
	№ 30/15-24 от 28.02.2006	19.09.2006	ВЛ-110 кВ Ишим-Маслянка	
	№ 30/15-25 от 28.02.2006	20.09.2006	ВЛ-110 кВ Ишим-Никольская	
	№ 30/15-26 от 28.02.2006	20.09.2006	ВЛ 110 кВ Маслянка-Выстрел	
ООО "Северное волокно"	№ 16/36-14 от 15.06.2006	12.02.2009	ВЛ 110 кВ Тюмень-Созоново-Ярково	15 лет с даты государственной регистрации
	№ 16/36-15 от 15.06.2006	08.12.2009	ВЛ 110 кВ Бачкун-Байкалово	
		08.12.2009	ВЛ-110 кВ Кутарбитка-Байкалово	
		08.12.2009	ВЛ-110 кВ Тобольская-Кутарбитка с отпайкой на ПС Сумкино 1ц2ц и шлейфовым заходом на Блинникова	
		08.12.2009	ВЛ-110 кВ Иртыш – Менделеево-1 ВЛ-110 кВ Иртыш – Менделеево-2	
		08.12.2009	ВЛ-110кВ Иртыш-Тобольская – 1, 2	
		07.06.2010	ВЛ-110 кВ Менделеево – КС-8 с отпайкой на ПС Ингаир	
		07.06.2010	ВЛ-110 кВ КС-8 – Туртас	
		07.06.2010	ВЛ-110 кВ Горная-Туртас	
		07.06.2010	ВЛ-110 кВ Демьянская – Горная-2	
		07.06.2010	ВЛ-110 кВ Демьянская – КС-7	
		07.06.2010	ВЛ-110 кВ КС-7 – Снежная	
	№ 16/36-16 от 20.07.2007	07.10.2009, 07.06.2010	ВЛ 110 кВ Снежная – КС-6	
		08.10.2009	ВЛ-110 кВ Вандрас – КС-6	
		08.10.2009	ВЛ-110 кВ Кинтус-Вандрас	
		08.10.2009	ВЛ-110 кВ Кинтус-ЛПХ	
		08.10.2009	ВЛ-110 кВ Магистральная-Кинтус	
		08.10.2009	ВЛ-110 кВ Магистральная – Средний Балык	
		08.10.2009	ВЛ-110 кВ Кратер – Средний Балык	
		08.10.2009	ВЛ-110 кВ Пыть-Ях – Кратер – III, IV	
		08.10.2009	ВЛ-110 кВ Пыть-Ях – Лосинка	
		09.10.2009	ВЛ-110 кВ Ленинская-Лосинка	
		09.10.2009	ВЛ-110 кВ Ленинская-Нефтеюганская	
		09.10.2009	ВЛ-110 кВ Ленинская-Островная	
		09.10.2009	ВЛ-110 кВ отпайка Восточно-Сургутская	
	№ 1-2014 от 07.07.2014	31.08.2015	ВЛ-110 кВ Сургут-Березка	
ООО "Сатурн"	№ 14/1-2011 от 11.10.2011	23.08.2012	ВЛ-110 кВ "Сургут – Полоцкая 4" с отпайкой на ПС "Заря"	15 лет с даты государственной регистрации
			ВЛ 110 кВ "Сургут-Береговая" с отпайкой на ПС "Водная"	
			ВЛ 110 кВ "Полоцкая-Береговая" с отпайками на ПС "Водная"	

			ВЛ-110 кВ "Полоцкая-Пимская" с отпайками на ПС "Солкино", ПС "Алмаз", ПС "Агат", ПС "Дальняя", ПС "Быстринская"	
ОАО "Югрател"	№ 01-Ю/ЮГТ-194	28.03.2011	ВЛ-110 кВ Правдинская – Северный Салым	25 лет с даты государственной регистрации
	№ 02-Ю/ЮГТ-195	25.03.2011	ВЛ-110 кВ отпайка Приразломная	
	№ 03-Ю/ЮГТ-196	23.03.2011	ЭСК ПС 110 кВ Приобская с заходами ВЛ 110 кВ	
ОАО "Управление волокну-оптическими линиями связи на воздушных линиях электропередачи межрегиональных распределительных сетевых компаний"	№ 13-11 от 16.04.2014	03.10.2014	ВЛ 110 кВ "Атымья – Картопья 1"	25 лет с даты государственной регистрации
			ВЛ 110 кВ "Картопья – Вандмтор 1, 2"	
	№ 17-2 от 20.12.2013	13.05.2015	ВЛ 110кВ Краснотенинская – Вандмтор 1, 2 с отпайками на ПС "Чульчам" и ПС "Хугор", отпайка ВЛ 110 кВ на ПС "Чульчам"	
			Подстанция 110/10 кВ ПС "Полярный Кварц" с ВЛ 110 кВ	
	№ 17-3 от 20.12.2013	05.05.2015	ВЛ 110 кВ Картопья – Вандмтор 1, 2	
			ПС "Альфа" 110/10 кВ мощностью 2×25 000 кВА с заходами ВЛ-110 кВ от ВЛ-110 кВ Вандмтор – Картопья 1, 2	
			ПС "Ун-Юган" 110/10 кВ мощностью 2×6 300 кВА с заходами ВЛ-110 кВ от ВЛ-110 кВ Вандмтор – Картопья 1, 2	
ООО "Зумер"	№ 26д-261/17 от 21.12.2017	12.03.2018	ВЛ 110 кВ "Варьеган – Мачтовая – 3, 4"	25 лет с даты государственной регистрации
			Отпайка от ВЛ 110 кВ "Варьеган – Мачтовая – 3, 4"	
	№ 14-ГУА-С/17 от 01.12.2017	21.05.2018	ВЛ 110 кВ "Янга-Яха-Городская"	25 лет с даты фактического подвеса ВОЛС (с 01.12.2010 по 30.11.2035)
	№ 15-ГУА-С/17 от 01.12.2017	21.05.2018	ВЛ 110 кВ "НПГЭ-Городская с отп. на ПС Ноябрьская"	
	№ 16-ГУА-С/17 от 01.12.2017	21.05.2018	ВЛ 110 кВ "НПГЭ – Холмогорская 1 с отп. На ПС Ноябрьская"	
	№ 17-ГУА-С/17 от 01.12.2017	21.05.2018	ВЛ 110 кВ "Тарко-Сале-Градиент"(Газовая)	25 лет с даты фактического подвеса ВОЛС (с 01.12.2011 по 30.11.2036)

№ 18-ГУА-с/17 от 01.12.2017	21.05.2018	ВУЛ 110 кВ "Кирпичная-Пур"	
№ 19-ГУА-с/17 от 01.12.2017	23.06.2018	ГВЛ-110 кВ Линия электропередачи между ПС "Градиент" (Газовая), ПС "Айваседопур", ПС "Кирпичная", ПС "Таланга" (Западно-Таркосалинская)	25 лет с даты фактического подвеса ВОЛС (с 01.12.2017 по 30.11.2042)
		ПС 110 кВ "Таланга" (Западно-Таркосалинская) с ВЛ 110 кВ	
№ 20-ГУА-с/17 от 01.12.2017	21.05.2018	ВЛ-110 кВ "Муравленковская-Барсуковская" (2)	25 лет с даты фактического подвеса ВОЛС (с 01.12.2011 по 30.11.2036)
		Отпайка ВЛ 110 кВ "Муравленковская-Барсуковская" (2) на ПС "Новопурпейская"	
		Заход на СП Барсуковский от ВЛ 110 кВ Муравленковская – Барсуковская 2	
№ 21-ГУА-с/17 от 01.12.2017	21.05.2018	ВЛ 110 кВ ПП Комсомольский – СП Барсуковский 1, 2, оп. 1–5	
		ВЛ-110 кВ ПП Комсомольский – СП Барсуковский, оп. 5–141	
№ 22-ГУА-С/17 от 01.12.2017	21.05.2018	ГРУППА ВОЗДУШНЫХ ЛИНИЙ 110 кВ между ПС "Муравленковская", ПС "Геращенко", ПС "КНС-14" (Стрела), ПС "Ханура", ПС "Пуль-Яха"	25 лет с даты фактического подвеса ВОЛС (с 01.12.2012 по 30.11.2037)
№ 23-ГУА-С/17 от 01.12.2017	21.06.2018	ГРУППА ВОЗДУШНЫХ ЛИНИЙ 110 кВ электросевой комплекс, между ПС "Холмогорская", ПС "Пуль-Яха", ПС "Крайняя", ПС "КНС-9", ПС "Суторминская", ПС "Карамовская", ПС "НПС Холмогорская"	
№ 24-ГУА-ст/17 от 01.12.2017	21.05.2018	ВЛ-110 кВ "Тарко-Сале – Комсомольская" 1, 2 с отпайкой на ПС "УКПГ" 1, 2	25 лет с даты фактического подвеса ВОЛС (с 01.12.2011 по 30.11.2036)
№ 26д-261/18-ДС-02 от 08.05.2018	21.05.2018	ВЛ-110 кВ Уренгой-УГП-2В на ПС Опорная	25 лет с даты государственной регистрации
		Ответвление от линии воздушной электропередачи ВЛ-110кВ Уренгой-Опорная на ПС Ева-Яха (ГПП-5)	
№ 26д-261/18-ДС-01 от 08.05.2018	21.05.2018	ВЛ-110 кВ Уренгой-УГТЭС	
		ВЛ-110 кВ Уренгой-УГП-2В	
		ВЛ-110 кВ УГП-2В-УКПГ-6 (БУРАН) с ответвлением УГП 3, 4, 5	
		ВЛ-110 кВ Буран-Табь-Яха-Оленья с ответвлением на ПС УГП 7, 8, 9, Ужгородская	
		Заход линии воздушной УКПГ-10-УКПГ-11 на ПС 220 кВ Оленья	

			ВЛ-110 кВ Ямбург-ЯГП-1В	
			ВЛ-110 кВ Ямбург-ЯГП-8	
			ВЛ-110 кВ Ямбург-ЯГТЭС 1 цепь	
	№ 17/247 от 16.02.2018	06.03.2018	ВЛ 110 кВ в п.Октябрьское	25 лет (с 31.05.2017 по 30.05.2042)
	№ 17/821 от 22.05.2018	15.06.2018	Заход ВЛ-110 кВ Сергино-Октябрьская на ПС 110 кВ Сергино ВЛ-110 кВ Сергино-Октябрьская Сооружение ВЛ-110 кВ Сергино-Октябрьская с расширением ПС 110 кВ Октябрьская	25 лет (с 30.06.2016 по 29.06.2041)
ООО "Телематика"	№ 26д-366/17 от 07.06.2018	19.10.2018	ВЛ 110 кВ Мегион – Кирьяновская – 1, 2	12 лет с даты государственной регистрации
			Отпайка ВЛ 110 кВ Мегион – Кирьяновская – 1, 2 на ПС 110/35/6 кВ Мега	
			Отпайка ВЛ 110 кВ Мегион – Кирьяновская – 1, 2 на ПС 110/35/6 кВ Таежная	
			ВЛ 110 кВ Мегион – Нижневартовская	
			ВЛ 110 кВ Мегион – Центральная	
			ВЛ 110 кВ Восток – Нижневартовская	
			Отпайка ВЛ 110 кВ Восток – Нижневартовская, Мегион – Нижневартовская на ПС 110/10/10 кВ Индустриальная	
			ВЛ 110 кВ Восток – ГПП-5 (Городская)	
АО "Северсвязь"	№ 26д-304/17 от 27.03.2018	13.04.2018	ВЛ 110 кВ Эмтор – Савкинская – 1, 2	15 лет с даты государственной регистрации
			Отпайка от ВЛ 110 кВ Эмтор – Савкинская – 1, 2 на ПС 110/10/10 кВ Южная	
			ВЛ 110 кВ Эмтор-Излучина	
			ВЛ 110 кВ Эмтор-Гидронамыв	

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

АО "Тюменьэнерго", являясь 100 % дочерним зависимым обществом ПАО "Россети" и одной из крупнейших межрегиональных распределительных сетевых компаний Российской Федерации, осуществляет свою деятельность по пути инновационного развития. Для реализации своих планов развития компания широко использует современные инновационные идеи, опираясь на лучшие из существующих в данных прикладных областях решения, позволяющие обеспечить максимальную надежность работы электрических сетей, высокую эффективность и безопасность производственных процессов.

Целью инновационного развития является переход к электрической сети нового технологического уклада с качественно новыми характеристиками надежности, эффективности, доступности, управляемости и клиентоориентированности.

В современных условиях функционирования электроэнергетики основой предоставления надежного, качественного и доступного электроснабжения является, в том числе внедрение научно-технических достижений, инновационного оборудования, новых и усовершенствованных технологий.

Научно-техническое развитие эмитента в отношении новых разработок и исследований осуществляется в рамках программы инновационного развития АО "Тюменьэнерго", разработанной на период 2016–2020 гг. с перспективой до 2025 г. и утвержденной Советом директоров АО "Тюменьэнерго" 31.03.2017 (протокол от 31.03.2017 № 10/17) и среднесрочного плана реализации программы инновационного развития АО "Тюменьэнерго" на 2018–2020 гг., утвержденного Советом директоров АО "Тюменьэнерго" 20.06.2018 (протокол от 20.06.2018 № 12/18).

Одним из основных элементов программы инновационного развития является программа научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (НИОКР).

В бизнес-плане Общества предусмотрен один источник финансирования НИОКР по статье "Операционная деятельность": за счет собственных средств, направляемых на научные разработки. Затраты по НИОКР учитываются в составе подконтрольных затрат.

В настоящее время реализация программы НИОКР преследует основную цель – повышение надежности и доступности энергоснабжения потребителей путем увеличения наблюдаемости и автоматизации сети, снижения издержек на передачу и распределение электроэнергии.

Выполнение плана НИОКР АО "Тюменьэнерго" на среднесрочную перспективу ведется по следующим основным направлениям:

- переход к цифровым подстанциям различного класса напряжения 35–110 (220) кВ;*
- переход к цифровым активно-адаптивным сетям с распределенной интеллектуальной системой автоматизации и управления;*
- переход к комплексной эффективности бизнес-процессов и автоматизации систем управления;*
- применение новых технологий и материалов в электроэнергетике, с качественно новыми характеристиками надежности и эффективности.*

Ежегодно Программа НИОКР актуализируется в соответствии с установленными планами.

4.5.1. Выполнение программы НИОКР за 12 месяцев 2018 года

Во исполнение среднесрочного плана реализации Программы инновационного развития на 2018–2020 годы в 2018 году АО "Тюменьэнерго" проводились работы по 4 договорам НИОКР, в том числе: по 2 договорам произошло завершение работ, по 2 договорам работы будут продолжены в 2019 году.

План НИОКР АО "Тюменьэнерго" за 2018 год выполнен на 100 % и составил 29,24 млн руб. без НДС.

4.5.1.1. Завершена научно-исследовательская и опытно-конструкторская работа на тему "Комплекс основных цифровых защит с централизованным резервированием для подстанций класса 110/35/10 (6) кВ с реализацией пилотного проекта".

Исполнитель: ООО "НПП Бреслер". Факт выполнения (активирования) в 2018 году – 16,24 млн руб. без НДС. Факт финансирования в 2018 году – 23,280 млн руб. с НДС.

В 2018 году в рамках выполнения второго этапа НИОКР (01.01.2018–31.12.2018): разработана проектная, рабочая и сметная документация на монтаж комплекса цифровых защит с централизованным резервированием в части основных защит 35 кВ, 110 кВ для подстанций для подстанции 110/35/6 кВ "Аганская"; разработано техническое задание на создание пилотного проекта комплекса основных цифровых защит с централизованным резервированием для подстанции 110/35/6 кВ "Аганская"; разработан опытный образец комплекса цифровых защит с централизованным резервированием для подстанции 110/35/6 кВ "Аганская"; разработаны методические рекомендации и эксплуатационная документация на комплекс цифровых защит с централизованным резервированием для подстанций класса 110/35/10 (6) кВ; выполнены приемочные испытания и ввод в опытно-промышленную эксплуатацию опытного образца комплекса цифровых защит с централизованным резервированием на подстанции 110/35/6 кВ "Аганская"; выполнен технико-экономический расчет применения/внедрения разработанного комплекса основных цифровых защит с централизованным резервированием. Планируемый технико-экономический эффект от внедрения результатов НИОКР достигается за счет:

- повышения надежности электроснабжения потребителей за счет принципиально новых подходов к резервированию защит подстанций 110/35/10 (6) кВ;
- снижения расходов на приобретение резервных комплектов защит;
- снижения ремонтно-эксплуатационных расходов за счет автоматического диагностирования и резервирования отдельных устройств защиты, временно выведенных из работы;
- выполнения всех функций основных защит в комплексе цифровых защит, как при исправной работе основных защит, установленных на отдельных элементах контролируемой сети, так и при выходе из строя любой из основных защит;
- повышения надежности цепей напряжения, тока за счет перехода к цифровой форме передачи данных;
- автоматизации ввода, ускорения резервных защит при выводе из работы основных защит без переключений в цепях защит накладками, испытательными блоками и другими элементами с ручным управлением.

4.5.1.2. Завершена научно-исследовательская работа на тему "Проведение научных исследований и разработка унифицированной методики оценки эффективности инновационных проектов с учетом отраслевой специфики электроэнергетики".

Исполнитель: ФГБУ "РЭА" Минэнерго России. Факт выполнения (активирования) в 2018 году – 2,74 млн руб. без НДС. Факт финансирования в 2018 году – 6,77 млн руб. с НДС. В рамках НИР разработана унифицированная методика оценки эффективности инновационных проектов, выполнен расчет по 14 проектам, методика утверждена распоряжением ПАО "Россети" от 01.10.2018 № 440р.

Применение разработанной Методики позволит увеличить эффективность текущей организационно-методической и операционной деятельности при реализации Программы инновационного развития АО "Тюменьэнерго".

4.5.1.3. Продолжается выполнение научно-исследовательской и опытно-конструкторской работы на тему "Разработка комплекта линейной арматуры и высоковольтных изоляторов для воздушных линий электропередачи напряжением 110–220 кВ, сооружаемых в районах Крайнего Севера".

Исполнитель: ООО "МЗВА". Факт выполнения (активирования) за 2018 год – 6,26 млн руб. без НДС. Финансирование в 2018 году не предусмотрено.

В рамках выполнения НИОКР (03.09.2018–14.12.2018): разработаны технические требования на линейную арматуру и высоковольтные изоляторы для воздушных линий электропередачи напряжением 110–220 кВ (с учетом особых условий образования гололеда и изморозевых отложений, с учетом понижения нижнего предела температуры эксплуатации до минус 70 °С, с учетом особых условий возникновения вибрации и пляски на проводах и грозозащитных тросах, а также с учетом механических нагрузок и воздействий, часто значительно превышающих расчетные значения); разработано технико-экономическое обоснование на применение новых изделий линейной арматуры и линейных изоляторов в условиях Крайнего Севера; разработаны конструкторская и технологическая документация на экспериментальные образцы линейной арматуры и линейных изоляторов; изготовлены экспериментальные образцы линейной арматуры и линейных изоляторов; проведены испытания экспериментальных образцов линейной арматуры и линейных изоляторов, которые подтвердили соответствие разработанной продукции

техническим требованиям; для проведения натурных исследований гасителей вибрации различных типов выполнена установка датчика для изменения вибрации типа Ravica на провод фазы "А" опоры № 948 ВЛ-220 кВ "Надым-Салехард-2"; выполнена замена гасителей вибрации петлевого типа и многочастотных типа ГВП-1.6-11-450 (производства ООО "Фирма "ОРГРЭС") на 2 гасителя марки ГВ-1.6/1.2-11-500/23-31 производства ООО "МЗВА" с каждой стороны опоры № 948 ВЛ-220 кВ "Надым-Салехард-2"; рассмотрены действующие НТД и правовые документы, требующие корректировки или внесения изменений. Решением Технического совета АО "Тюменьэнерго" от 14.12.2018 предписано продолжить натурные исследования гасителей вибрации различных типов на ВЛ-220 кВ "Надым-Салехард-2" филиала АО "Тюменьэнерго" Северные электрические сети до 01.11.2019.

Реализация данной НИОКР позволит сократить количество случаев повреждения проводов и тросов в арматуре, сократить количество случаев выхода из строя арматуры и изоляторов, сократить продолжительность и частоту аварийных отключений ВЛ, увеличить срок службы линейной арматуры и изоляторов.

4.5.1.4. Продолжается выполнение научно-исследовательской и опытно-конструкторской работы на тему "Разработка целевой модели (прототипа) Mini/Microgrid".

Договор от 15.10.2018 № 1/2018-НИОКР. Исполнитель: ООО "АльтероСМАРТ". Факт выполнения за 2018 год – 4,00 млн руб. без НДС. Факт финансирования за 2018 год – 4,00 млн руб. с НДС. Отклонение финансирования возникло по причине заключения договора, который не облагается НДС. В рамках выполнения НИОКР (15.10.2018–30.11.2018): выполнено технико-экономическое обоснование предлагаемых технических решений; разработаны технические требования (техническое задание) на опытный образец ПТК сетей Minigrid и Microgrid; выполнено рассмотрение действующих НТД.

Реализация данной разработки позволит существенно изменить возможности электрической сети по обеспечению надежного и качественного энергоснабжения потребителей, организовать их эффективное взаимодействие с генерирующими источниками, направленное на снижение издержек сетевой инфраструктуры, создание механизмов ее сбалансированного развития и, в конечном итоге, снижению затрат потребителей на энергоснабжение.

4.5.1.5. За 12 месяцев 2018 года АО "Тюменьэнерго" получен один патент на полезную модель от 17.07.2018 № 181501 "Противопучинистая свая".

Патентообладатели: АО "Тюменьэнерго" и АО "НТЦ ФСК ЕЭС".

4.5.2. Выполнение программы НИОКР за 3 месяца 2019 года.

Во исполнение среднесрочного плана реализации Программы инновационного развития на 2018–2020 годы в 1 квартале 2019 года АО "Тюменьэнерго" проводились работы по 2 договорам НИОКР (указанным в п. 4.5.1.3 и п. 4.5.1.4 настоящего отчета), а также предусматривалось финансирование по 2 договорам НИОКР (указанным в п. 4.5.1.1 и п. 4.5.1.2 настоящего отчета), завершаемым в 2018 году.

План и факт выполнения НИОКР АО "Тюменьэнерго" за 3 месяца 2019 года составили 0,00 млн руб. без НДС.

План и факт финансирования НИОКР АО "Тюменьэнерго" за 3 месяца 2019 года составили 26,55 млн руб. без НДС, в том числе:

- за выполнение итогового этапа № 2 научно-исследовательской и опытно-конструкторской работы на тему "Комплекс основных цифровых защит с централизованным резервированием для подстанций класса 110/35/10 (6) кВ с реализацией пилотного проекта" (Исполнитель: ООО "НПП Бреслер") – 19,17 млн руб. с НДС;
- за выполнение научно-исследовательской и опытно-конструкторской работы на тему "Разработка комплекта линейной арматуры и высоковольтных изоляторов для воздушных линий электропередачи напряжением 110–220 кВ, сооружаемых в районах Крайнего Севера" (исполнитель: ООО "МЗВА") – 7,39 млн руб. без НДС.

За 3 месяца 2019 года новых патентов, полученных АО "Тюменьэнерго", нет. Рисков, связанных с возможностью истечения сроков действия основных для эмитента патентов, нет.

4.6. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента

Основной задачей деятельности АО "Тюменьэнерго" является бесперебойное обеспечение электроэнергией всех групп потребителей Тюменской области, Ямало-Ненецкого автономного округа и Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, так как Общество является крупнейшим энергетическим предприятием этих регионов. От степени эффективности его работы напрямую зависит стабильное развитие целого ряда жизненно важных для Западной Сибири отраслей народного хозяйства.

АО "Тюменьэнерго" оценивает результаты своей деятельности как соответствующие современным тенденциям отрасли, в которой оно осуществляет свою хозяйственную деятельность.

Реконструкция, модернизация существующего оборудования и строительство с введением в эксплуатацию нового оборудования идет в АО "Тюменьэнерго" непрерывно. Конструктивно идет работа с потребителями по компенсации реактивной мощности в сетях и установке компенсирующих устройств, что позволит высвободить сотни мегаватт и, соответственно, снизить величину ограничений.

Главными приоритетами АО "Тюменьэнерго" являются: повышение надежности электроснабжения потребителей, недопущение отказов, аварий, несчастных случаев, присоединение новых потребителей, снижение потерь, постоянное наращивание объемов транспорта электроэнергии.

Однако наблюдается снижение электропотребления крупными потребителями по следующим причинам:

- сокращение объемов добываемой нефти и газа, вывод в резерв нерентабельных скважин предприятиями нефтегазового комплекса Тюменской области, как следствие – сокращение объемов транспортировки энергоресурсов;
- ввод потребителями собственных объектов малой генерации – ГТЭС ПАО "Сургутнефтегаз", ПАО "Газпромнефть", ПАО "НК "Роснефть";
- ввод газовых установок для запуска двигателей ООО "Газпром трансгаз Сургут".

Динамика отпуска электроэнергии из сети АО "Тюменьэнерго" в сети потребителей и смежных ТСО за последние 5 лет:

год	2014	2015	2016	2017	2018
млрд кВт·ч	71,5	69,7	69,6	63,3	56,2

Освоение инвестиций

	Факт за 1 кв. 2019 года, млн руб.
Инвестиции всего, в том числе:	1 424,949
Капитальное строительство промышленных объектов, в т. ч.:	1 384,754
Техническое перевооружение и реконструкция	862,126
Новое строительство	522,628
Приобретение объектов основных средств	40,195

За 1 квартал 2019 года введены в эксплуатацию наиболее крупные инвестиционные проекты:

- Модернизация ВЛ 110 кВ Тарко-Сале - ПП Комсомольский 1 с отп. на ПС УКПГ, ПС Комсомольская (установка ОПН) – 11,723 млн руб.;
- Реконструкция ПС 110/6 кВ Голубика (замена силовых трансформаторов) – 243,745 млн руб.;
- Строительство распределительных сетей электросетевого комплекса 0,4-10кВ потребителей льготной категории ТюмТПО – 112,116 млн руб.;
- Реконструкция распределительных сетей электросетевого комплекса 0,4-10кВ потребителей льготной категории ТюмТПО – 20,888 млн руб.

За 1 квартал 2019 года наиболее крупные капитальные вложения (свыше 20 млн руб.) были осуществлены в строительство следующих объектов:

- Подстанция 110/35/6 кВ "Север" с питающей ВЛ 110 кВ Приразломного месторождения (новое строительство ПС с трансформаторной мощностью 2х40 МВА и ВЛ протяжённостью 2х5 км) – 95,498 млн руб.;
- ПС 110/35/6 кВ Соровская 2 с ВЛ 110 кВ (новое строительство ПС с трансформаторной мощностью 2х40 МВА и ВЛ протяжённостью 2х17 км) – 91,231 млн руб.;
- Реконструкция ПС 110/35/6 кВ Иглинская. Реконструкция ОРУ-110 кВ, ОРУ-35 кВ, КРУН-6 кВ, установка ОПУ – 48,316 млн руб.;
- Реконструкция ПС 110 кВ Петелинская. Реконструкция ОРУ-110, ОРУ-35, ОПУ – 86,866 млн руб.;
- Реконструкция ПС 110 кВ КНС-18. Реконструкция ОРУ-110, ОРУ-35, ОПУ – 45,070 млн руб.;

- Реконструкция ПС 110 кВ Горноправдинская с заменой оборудования ОРУ 110 кВ, ОРУ 10 кВ и установкой здания ОПУ – 37,006 млн руб.;
- Реконструкция ВЛ 110 кВ Снежная - Ханты-Мансийская с заменой провода Аж-120 на АС-120/19 (1 Этап) – 47,355 млн руб.;
- Реконструкция ПП 110 кВ Восточный (замена выключателей 110 кВ - 5шт., замена резервных защит ВЛ-110кВ Пыть-Ях-1, Угутская-1(2), Покомасовская-1(2), Ореховская, Кирьяновская, ШСВ-110 – 35,441 млн руб.;
- Техническое перевооружение ПС 110/35/6 кВ Фотон. (Замена защиты и автоматики 1(2)Т, В-35 1(2)Т, СВ-35, ВЛ-35 кВ (1,2,3,4) МП типа ШЭ НПП "ЭКРА", замена защиты и автоматики ВЛ-110 Таврическая, Прогресс, СВ-110 на ШЭ 2607, замена ограждения) – 33,417 млн руб.;
- Реконструкция БСК-110 кВ на ПП 110 кВ "Таврическая" – 34,288 млн руб.;
- Реконструкция ПС 110/35/6 кВ КНС-32 (ОРУ-110 кВ, ОРУ-35 кВ, замена оборудования АСУ ТП, СТДУ, УРЗА – 28,851 млн руб.;
- ВЛ-110 кВ Северный - ГДН 1,2 (новое строительство ВЛ протяженностью 60 км) – 32,949 млн руб.;
- Техническое перевооружение ВЛ-110 кВ Холмогорская-Пуль-Яха, Холмогорская-Крайняя с заменой провода (31,74 км) – 43,761 млн руб.;
- Реконструкция ВЛ 110 кВ Краснотенинская - Вандмтор 1, 2 с отпайками на ПС "Чульчам" и ПС "Хугор". Замена провода, установка ГВ и спиральной арматуры на промежуточных опорах – 28,664 млн руб.;
- Строительство ВЛ-10кВ, КТП-10/0,4кВ ТюмТПО с подключением потребителей (СТ "Вертолет", СТ "Дубрава", СТ "Колос-4", СТ "Лаванда", СТ "Лесная поляна", СТ "Матмасский", СТ "Надежда-3", СТ "Олимпийец", СТ "Родничок", СТ "Сосновая поляна", СНТ "Нефтехимик", СНТ – 48,015 млн руб.;
- Строительство распределительных сетей электросетевого комплекса 0,4-10кВ потребителей льготной категории ТюмТПО – 54,727 млн руб.;
- ПС 110кВ "Причал" г. Тюмень с питающей ВЛ 110кВ – 22,681 млн руб.;
- Строительство ПС-110/10 кВ Молодёжная с двухцепной ВЛ-110 кВ – 31,029 млн руб.;
- Реконструкция ВЛ-10 кВ в Центральном РЭС (2 этап) – 33,193 млн руб.;
- Строительство ВЛ-10/0,4кВ с установкой КТП в н.п. Плодопитомник – 23,153 млн руб.;
- Реконструкция ССПД ПС Калмак - Ишимское ТПО с заходами на ПС Бердюжье, Бердюжский РЭС, ПС Н.Локти, ПС Памятных – 73,207 млн руб.;
- Реконструкция ССПД Сорокинский РЭС - Абатский РЭС с заходами на ПС Желнино, ПС Викулово, ПС Балаганы, ПС Вяткино, ПС Ощепково, ПС Быструха, ПС Абатск – 22,758 млн руб.

Кроме того, в отчётном периоде приняты к учёту оптические волокна на участках ВЛ-110 кВ Новая-Картопля, ВЛ-110 кВ Урай-Новая, ВЛ-110 кВ Сотник-Урай в рамках исполнения обязательств договоров сервитута №4 от 27.04.2018, № ДО/ТК-310в от 31.05.2018, в соответствии с соглашениями о новации №3 от 18.10.2018, № ДО/ТК-312в от 17.12.2018.

4.7. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента

К факторам и условиям, влияющим на деятельность эмитента, относятся:

1. Динамика энергопотребления в месте базирования эмитента.
2. Исполнение платежной дисциплины потребителей электроэнергии.
3. Развитие собственного электросетевого хозяйства крупными промышленными потребителями и прямой их выход к услугам по технологическому присоединению и передаче электрической энергии конкурирующей сети ПАО "ФСК ЕЭС".
4. Изменения нормативной правовой базы в области электроэнергетики.
5. Последствия финансово-экономического кризиса.

Действия, предпринимаемые эмитентом, и действия, которые эмитент планирует предпринять в будущем для эффективного использования данных факторов и условий:

1. Проведение эффективной инвестиционной и кредитной политики, как в области модернизации изношенного электрооборудования, так и в области развития электросетевого комплекса и ввода новых мощностей.
2. Оптимизация взаимодействия с субъектами электроэнергетического комплекса, действующими на территории Тюменского региона.
3. Нарастивание объемов передачи электроэнергии за счет присоединения новых

потребителей к собственным сетям и приобретения электросетевого оборудования у смежных сетевых организаций.

Способы, применяемые эмитентом, и способы, которые эмитент планирует использовать в будущем для снижения негативного эффекта факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента:

1. Управление качеством продукции и услуг АО "Тюменьэнерго" для обеспечения конкурентоспособности путем оптимизации интегрированной системы менеджмента.
2. Усиление финансового контроля и введение программы по снижению издержек.
3. Управление рисками, связанными с основной деятельностью компании.
4. Снижение потерь электроэнергии.
5. Страхование имущественных рисков, рисков гражданской ответственности и т. п.
6. Проведение эффективной ценовой политики.
7. Повышение надежности электроснабжения потребителей.
8. Увеличение пропускной способности электрических сетей за счет модернизации и развития электросетевого комплекса.
9. Оптимизация процедуры технологического присоединения энергопринимающих устройств заявителей к электрической сети.

Существенные события/факторы, которые могут в наибольшей степени негативно повлиять на возможность получения эмитентом в будущем таких же или более высоких результатов, по сравнению с результатами, полученными за последний отчетный период, а также вероятность наступления таких событий (возникновения факторов):

1. К существенным событиям/факторам, которые могут в наибольшей степени негативно повлиять на возможность получения Эмитентом в будущем высоких результатов, относятся:
 - принятие федеральными и региональными властями решений о снижении тарифов АО "Тюменьэнерго" на услуги по передаче электроэнергии;
 - принятие решений регулирующими органами в отношении платы за технологическое присоединение, не учитывающей экономически обоснованных расходов АО "Тюменьэнерго";
 - снижение энергопотребления;
 - рост стоимости оборудования и услуг.
2. Существенные события/факторы, которые могут улучшить результаты деятельности эмитента, и вероятность их наступления, а также продолжительность их действия:
 - регулирование тарифов на услуги по передаче электрической энергии методом долгосрочного тарифного регулирования;
 - укрепление позиций во взаимодействии с регулирующими органами при утверждении платы за технологическое присоединение;
 - усиление финансового контроля и выполнение программы по снижению издержек.

4.8. Конкуренты эмитента

Информация об основных существующих и предполагаемых конкурентах эмитента по основным видам деятельности.

Ситуация в сегменте сетевых организаций отрасли электроэнергетики определяется следующими характеристиками.

Существует три уровня сетевых компаний, которые сформировались по технологическому и административно-территориальному признакам:

- 1 уровень. Федеральная сетевая компания, в собственности которой находятся магистральные электрические сети 220 кВ и выше. Данная компания осуществляет свою деятельность на территории всей Российской Федерации, имея филиалы, охватывающие все регионы РФ.
- 2 уровень. Региональные распределительные сетевые компании, сформировавшиеся после реформирования АО-энерго. Данные организации имеют в собственности сети напряжением 110–0,4 кВ и оказывают услуги по передаче электроэнергии и технологическому присоединению на территории субъекта(-ов) Российской Федерации, в котором(-ых) они расположены.
- 3 уровень. Местные сетевые организации, которые имеют в своей собственности преимущественно сети 0,22–35 кВ. Данные организации образовались в большинстве случаев на базе оптовых предприятий-перепродавцов, созданных как муниципальные предприятия и обслуживавших потребителей одного муниципального образования и собственных электросетевых хозяйств крупных промышленных предприятий.

В настоящее время в результате процессов реформирования произошло объединение части данных предприятий, при этом часть работающих местных сетевых организаций обслуживают

потребителей нескольких муниципальных образований, а некоторые – и потребителей, находящихся на территории всего субъекта Российской Федерации.

На территории Тюменского региона помимо АО "Тюменьэнерго" (являющейся крупнейшей распределительной сетевой компанией на территории трех субъектов – Тюменской области, Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, Ямало-Ненецкого автономного округа), работает 45 смежных сетевых организаций, осуществляющих передачу электроэнергии и оказывающих услуги технологического присоединения в пределах границ муниципальных образований или для собственных нужд промышленных предприятий. Эти сетевые организации, в большинстве своем, не имеют прямого доступа к Единой национальной (общероссийской) электрической сети (ЕНЭС), оказывают услуги по передаче электрической энергии в основном на уровне низкого и среднего напряжения (0,22–10 кВ) и присоединены к электрической сети АО "Тюменьэнерго", как имеющей более высокий уровень напряжения.

Перечень факторов конкурентоспособности эмитента с описанием степени их влияния, по мнению эмитента, на конкурентоспособность производимой продукции (работ, услуг). Наличие действующих в настоящее время смежных сетевых организаций не создает значительных рисков для деятельности АО "Тюменьэнерго", так как объемы электроэнергии, передаваемые по их сетям, смежные сетевые организации получают из электрической сети АО "Тюменьэнерго". Существенных изменений доли рынка, контролируемой АО "Тюменьэнерго", не предвидится. При существующем положении конкуренция между сетевыми компаниями в Тюменском регионе практически отсутствует.

В то же время, АО "Тюменьэнерго" осуществляет свою деятельность в рамках развивающегося рынка энергетических услуг и вероятность конкуренции в дальнейшем существует. Поэтому расширение сетевого хозяйства АО "Тюменьэнерго" является приоритетным направлением деятельности компании, в том числе и за счет развития и совершенствования процесса технологического присоединения энергопринимающих устройств потребителей электроэнергии к электрической сети АО "Тюменьэнерго".

Основные существующие и предполагаемые конкуренты эмитента по основным видам деятельности, включая конкурентов за рубежом. Перечень факторов конкурентоспособности эмитента с описанием степени их влияния на конкурентоспособность производимой продукции (работ, услуг).

Оценить факторы конкурентоспособности эмитента не представляется возможным, так как деятельность эмитента относится к разряду естественно-монопольных.

АО "Тюменьэнерго" – крупнейшая территориальная сетевая компания в Тюменской области, ХМАО-Югре и ЯНАО. В области существуют сетевые компании, выделившиеся из предприятий ОПП и МУП, способные осуществлять передачу электроэнергии в пределах границ муниципальных образований или для собственных нужд промышленных предприятий. Среди распределительных сетевых компаний Тюменской энергосистемы, располагающейся на территории трех субъектов Российской Федерации (Ямало-Ненецкого автономного округа, Ханты-Мансийского автономного округа – Югры и Тюменской области), АО "Тюменьэнерго" занимает лидирующее положение на рынке услуг по передаче электроэнергии до конечных потребителей, обеспечивая 69,1 % оказываемых на рынке услуг.

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:

В соответствии с п. 9.1 ст. 9 Устава эмитента органами управления Общества являются:

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

Образование коллегиального исполнительного органа (правления, дирекции) Уставом Общества не предусмотрено.

Согласно ст. 10 Устава эмитента, 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) избрание членов Совета директоров Общества и досрочное прекращение их полномочий;
- 10) избрание членов Ревизионной комиссии Общества и досрочное прекращение их полномочий;
- 11) утверждение Аудитора Общества;
- 12) принятие решения о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Общества управляющей организации (управляющему) и досрочное прекращение полномочий управляющей организации (управляющего);
- 13) утверждение годового отчета, годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества;
- 13.1) распределение прибыли (в том числе выплата (объявление) дивидендов, за исключением прибыли, распределенной в качестве дивидендов по результатам 1 квартала, полугодия, 9 месяцев отчетного года и убытков Общества по результатам отчетного года;
- 14) выплата (объявление) дивидендов по результатам 1 квартала, полугодия, 9 месяцев отчетного года;
- 15) определение порядка ведения Общего собрания акционеров Общества;
- 16) принятие решений о согласии на совершение или о последующем одобрении сделок в случаях, предусмотренных ст. 83 Федерального закона "Об акционерных обществах", с учетом особенностей, предусмотренных п. 2.12 Устава;
- 17) принятие решений о согласии на совершение или о последующем одобрении крупных сделок в случаях, предусмотренных ст. 79 Федерального закона "Об акционерных обществах";
- 18) принятие решения об участии в финансово-промышленных группах, ассоциациях и иных объединениях коммерческих организаций;
- 19) утверждение внутренних документов, регулирующих деятельность органов Общества;
- 20) принятие решения о выплате членам Ревизионной комиссии Общества вознаграждений и (или) компенсаций;
- 21) принятие решения о выплате членам Совета директоров Общества вознаграждений и (или) компенсаций;
- 22) принятие решения об обращении с заявлением о делистинге акций Общества и (или) эмиссионных ценных бумаг Общества, конвертируемых в его акции;
- 23) принятие решения об обращении Общества в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг с заявлением об освобождении Общества от обязанности осуществлять раскрытие или предоставление информации, предусмотренной законодательством Российской Федерации о ценных бумагах;
- 24) приобретение Обществом размещенных акций в случаях, предусмотренных Федеральным законом "Об акционерных обществах";
- 25) решение иных вопросов, предусмотренных Федеральным законом "Об акционерных обществах".

Согласно ст. 12 Устава эмитента, к компетенции Совета директоров относятся следующие вопросы:

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

и еврооблигаций;

- 3) утверждение решения о выпуске (дополнительном выпуске) ценных бумаг, проспекта ценных бумаг и отчета об итогах выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг, и уведомления 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;
- 4) определение цены (денежной оценки) имущества, цены размещения или порядка ее определения и цены выкупа эмиссионных ценных бумаг в случаях, предусмотренных Федеральным законом "Об акционерных обществах", а также при решении вопросов, указанных в подп. 22, 37 п. 12.1 Устава эмитента;
- 5) приобретение размещенных Обществом акций, облигаций и иных ценных бумаг в случаях, предусмотренных Федеральным законом "Об акционерных обществах";
- 6) отчуждение (реализация) акций Общества, поступивших в распоряжение Общества в результате их приобретения или выкупа у акционеров Общества, а также в иных случаях, предусмотренных Федеральным законом "Об акционерных обществах";
- 7) избрание Генерального директора Общества и досрочное прекращение его полномочий, в том числе принятие решения о досрочном прекращении трудового договора с ним;
- 8) рекомендации Общему собранию акционеров Общества по размеру выплачиваемых членам Ревизионной комиссии Общества вознаграждений и компенсаций и определение размера оплаты услуг Аудитора;
- 9) рекомендации по размеру дивиденда по акциям и порядку его выплаты;
- 10) утверждение внутренних документов Общества, определяющих порядок формирования и использования фондов Общества;
- 11) принятие решения об использовании фондов Общества; утверждение смет использования средств по фондам специального назначения и рассмотрение итогов выполнения смет использования средств по фондам специального назначения;
- 12) утверждение внутренних документов Общества, за исключением внутренних документов, утверждение которых отнесено к компетенции Общего собрания акционеров, а также иных внутренних документов, утверждение которых отнесено к компетенции исполнительных органов Общества;
- 13) утверждение бизнес-плана (скорректированного бизнес-плана) и рассмотрение ежеквартального отчета об исполнении бизнес-плана (за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев, отчетный год), а также утверждение (корректировка) контрольных показателей движения потоков наличности Общества;
- 14) об одобрении инвестиционной программы, в том числе изменений в нее, и ежеквартального отчета об итогах ее выполнения;
- 15) утверждение методики расчета и оценки выполнения ключевых показателей эффективности (КПЭ) Генерального директора Общества, их целевых значений (скорректированных значений) и отчетов об их выполнении;
- 16) согласие на совершение или последующее одобрение крупных сделок в случаях, предусмотренных главой X Федерального закона "Об акционерных обществах";
- 17) согласие на совершение или последующее одобрение сделок, предусмотренных главой XI Федерального закона "Об акционерных обществах" с учетом особенностей, предусмотренных п. 2.12 Устава эмитента;
- 18) принятие решений о заключении сделок, предметом которых является имущество, работы и услуги, стоимость которых составляет от 5 до 25 процентов балансовой стоимости активов Общества по данным бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату, за исключением сделок, относящихся к обычной хозяйственной деятельности Общества;
- 19) 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;
- 20) предварительное одобрение сделок, которые могут повлечь возникновение обязательств, выраженных в иностранной валюте (либо обязательств, величина которых привязывается к иностранной валюте), сделок с производными финансовыми инструментами, в случаях и размерах определяемых отдельными решениями Совета директоров Общества, а также если указанные случаи (размеры) Советом директоров Общества не определены; определение политики Общества в части совершения сделок с производными финансовыми инструментами;
- 21) создание филиалов и открытие представительств Общества, их ликвидация;

- 22) об участии Общества в других организациях (в том числе согласование учредительных документов), изменении доли участия (количества акций, размера паев, долей), обременении акций (долей) и прекращении участия Общества в других организациях, за исключением решений об участии, предусмотренных подп. 18 п. 10.2 статьи 10 Устава Общества;
- 23) определение кредитной политики Общества в части выдачи Обществом ссуд, заключения кредитных договоров и договоров займа, выдачи поручительств, принятия обязательств по векселю (выдача простого и переводного векселя), передачи имущества в залог и принятие решений о совершении Обществом указанных сделок в случаях, когда порядок принятия решений по ним не определен кредитной политикой Общества, а также принятие в порядке, предусмотренном кредитной политикой Общества, решений о приведении долговой позиции Общества в соответствие с лимитами, установленными кредитной политикой Общества;
- 24) определение закупочной политики в Обществе, в том числе утверждение Положения о закупке товаров, работ, услуг, утверждение руководителя и членов Центрального закупочного органа Общества, а также утверждение плана закупки и принятие иных решений в соответствии с утвержденными в Обществе документами, регламентирующими закупочную деятельность Общества;
- 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 Корпоративного секретаря Общества и досрочное прекращение его полномочий;
- 28) согласование кандидатур на отдельные должности исполнительного аппарата Общества, определяемые Советом директоров Общества;
- 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 Российской Федерации;
- 32) принятие решения о выдвигении Генерального директора Общества для представления к государственным наградам;
- 33) 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;
- 34) утверждение порядка взаимодействия Общества с организациями, в которых участвует Общество;
- 35) определение позиции Общества (представителей Общества), в том числе поручение принимать или не принимать участие в голосовании по вопросам повестки дня, голосовать по проектам решений "за", "против" или "воздержался", по следующим вопросам повесток дня общих собраний акционеров (участников) дочерних и зависимых хозяйственных обществ и заседаний советов директоров ДЗО:
 - а) об определении повестки дня общего собрания акционеров (участников) ДЗО (за исключением тех ДЗО, 100 % уставного капитала которых принадлежит Обществу);
 - б) о реорганизации, ликвидации ДЗО;
 - в) об определении количественного состава органов управления и контроля ДЗО, выдвигении, избрании их членов и досрочном прекращении их полномочий, выдвигении, избрании единоличного исполнительного органа ДЗО и досрочном прекращении его полномочий;
 - г) об определении количества, номинальной стоимости, категории (типа) объявленных акций ДЗО и прав, предоставляемых этими акциями;
 - д) об увеличении уставного капитала ДЗО путем увеличения номинальной стоимости акций или путем размещения дополнительных акций;
 - е) о размещении ценных бумаг ДЗО, конвертируемых в обыкновенные акции;
 - ж) о дроблении, консолидации акций ДЗО;
 - з) о согласии на совершение или о последующем одобрении крупных сделок, совершаемых ДЗО;
 - и) об участии ДЗО в других организациях (о вступлении в действующую организацию или создании новой организации), а также о приобретении, отчуждении и обременении акций и долей в уставных капиталах организаций, в которых участвует ДЗО, изменении доли участия в уставном капитале соответствующей организации;
 - к) о совершении ДЗО сделок (включая несколько взаимосвязанных сделок), связанных с приобретением, отчуждением или возможностью отчуждения имущества, составляющего основные средства, нематериальные активы, объекты незавершенного строительства, целью использования которых является производство, передача, диспетчирование, распределение

электрической и тепловой энергии, в случаях (размерах), определяемых порядком взаимодействия Общества с организациями, в которых участвует Общество, утверждаемым Советом директоров Общества;

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

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

н) об утверждении бизнес-плана (скорректированного бизнес-плана) ДЗО;

о) о рассмотрении отчета об исполнении бизнес-плана ДЗО за отчетный год;

п) о рассмотрении инвестиционной программы, в том числе изменений в нее и ежеквартального отчета об итогах ее выполнения;

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

с) об определении кредитной политики ДЗО в части выдачи ссуд, заключения кредитных договоров и договоров займа, выдачи поручительств, принятия обязательств по векселю (выдача простого и переводного векселя), передачи имущества в залог и принятие решений о совершении ДЗО указанных сделок в случаях, когда порядок принятия решений по ним не определен кредитной политикой ДЗО, а также принятие в порядке, предусмотренном кредитной политикой ДЗО, решений о приведении долговой позиции ДЗО в соответствие с лимитами, установленными кредитной политикой ДЗО, о рассмотрении отчета о кредитной политике ДЗО, об утверждении кредитного плана ДЗО, об утверждении Плана перспективного развития ДЗО, скорректированного Плана перспективного развития ДЗО, о рассмотрении отчета о выполнении Плана перспективного развития ДЗО;

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

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

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

37) предварительное одобрение решений о совершении Обществом:

а) сделок, предметом которых являются внеоборотные активы Общества в размере свыше 10 % 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, либо если указанные случаи (размеры) Советом директоров Общества не определены;

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

г) сделок на срок более 5 лет по передаче во временное владение и пользование или во временное пользование недвижимости, объектов электросетевого хозяйства или по приему во

временное владение и пользование или во временное пользование объектов недвижимости, в случаях (размерах), определяемых отдельными решениями Совета директоров Общества, либо если указанные случаи (размеры) Советом директоров Общества не определены;

38) 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;

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

40) определение политики Общества в области страхования, осуществление контроля обеспечения страховой защиты Общества, в том числе утверждение кандидатур страховщиков Общества;

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

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

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

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

45) определение политики Общества в части повышения надежности распределительного комплекса электрических сетей и иных объектов электросетевого хозяйства, в том числе утверждение стратегических программ Общества по повышению надежности электросетевого комплекса, развития электросетевого комплекса и его безопасности;

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

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

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

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

50) определение принципов и подходов к организации внутреннего аудита, систем управления рисками и внутреннего контроля в Обществе;

51) оценка ключевых операционных рисков (как финансовых, так и нефинансовых), а также установление приемлемой величины рисков для Общества;

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

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

54) контроль и организация деятельности подразделения внутреннего аудита, в том числе одобрение положения о подразделении внутреннего аудита, в случае привлечения для осуществления внутреннего аудита внешней независимой организации – одобрение такой организации и заключения с ней договора, утверждение плана деятельности внутреннего аудита, отчета о выполнении плана деятельности внутреннего аудита и бюджета подразделения внутреннего аудита, утверждение решений о назначении, освобождении от должности, а также определение вознаграждения руководителя подразделения внутреннего аудита, рассмотрение результатов оценки качества функции внутреннего аудита;

55) осуществление контроля за соответствием деятельности исполнительных органов

общества утвержденной Обществом стратегией; заслушивание отчетов Генерального директора Общества о выполнении утвержденной Обществом стратегии;

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

57) иные вопросы, отнесенные к компетенции Совета директоров Федеральным законом "Об акционерных обществах" и настоящим Уставом.

Вопросы, отнесенные к компетенции Совета директоров Общества, не могут быть переданы на решение Генеральному директору Общества.

Члены Совета директоров при осуществлении своих прав и исполнении обязанностей должны действовать в интересах Общества, осуществлять свои права и исполнять обязанности в отношении Общества добросовестно и разумно.

Члены Совета директоров несут ответственность перед Обществом за убытки, причиненные Обществу их виновными действиями (бездействием), если иные основания и размер ответственности не установлены федеральными законами.

При этом не несут ответственности члены Совета директоров, голосовавшие против решения, которое повлекло причинение Обществу убытков, или не принимавшие участия в голосовании.

Компетенция Генерального директора эмитента предусмотрена статьей 18 Устава эмитента. В соответствии с п. 18.1 статьи 18 Устава Общества, руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом - Генеральным директором. Генеральный директор Общества подотчетен Общему собранию акционеров и Совету директоров Общества.

Генеральный директор Общества на регулярной основе отчитывается перед Советом директоров Общества за создание и функционирование эффективной системы управления рисками и внутреннего контроля и несет ответственность за ее эффективное функционирование.

В соответствии с п. 18.2 статьи 18 Устава 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:

- 1) обеспечивает выполнение планов деятельности Общества, необходимых для решения его задач;
- 2) организует ведение бухгалтерского учета и отчетности в Обществе;
- 3) 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;
- 4) 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;
- 5) утверждает Положения о филиалах и представительствах Общества;
- 6) утверждает штатное расписание и должностные оклады работников Общества;
- 7) осуществляет в отношении работников Общества права и обязанности работодателя, предусмотренные трудовым законодательством;
- 8) распределяет обязанности между заместителями Генерального директора;
- 9) не позднее чем за 45 (сорок пять) дней до даты проведения годового Общего собрания акционеров Общества представляет на рассмотрение Совету директоров Общества годовой отчет, годовую бухгалтерскую отчетность, распределение прибылей и убытков Общества;
- 10) утверждает методику расчета и оценки выполнения ключевых показателей эффективности для подразделений (должностных лиц) Общества, их целевые значения (скорректированные значения) и отчеты об их выполнении;
- 11) решает иные вопросы текущей деятельности Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров, Совета директоров Общества.

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

Сведения о кодексе корпоративного управления либо аналогичном документе:

15 марта 2013 года на заседании Совета директоров эмитента утвержден Кодекс корпоративного управления ОАО "Тюменьэнерго" (протокол от 19.03.2013 № 05/13).

12 мая 2017 года на заседании Совета директоров эмитента утвержден внутренний документ Общества: Кодекс корпоративной этики и должностного поведения работников АО "Тюменьэнерго"

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

ФИО: **Андропов Дмитрий Михайлович**

Год рождения: **1975**

Образование:

Высшее, академия народного хозяйства при Правительстве РФ, 1997 г., квалификация "Менеджер".

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		
03.2013	05.2014	(HR) Capital	Заместитель генерального директора
05.2014	11.2015	ПАО "Россети"	Заместитель начальника управления финансов
11.2015	по настоящее время	ПАО "Россети"	Начальник Управления кредитного и структурного финансирования
06.2016	по настоящее время	АО "Тюменьэнерго"	Член Совета директоров
06.2016	по настоящее время	АО "Карачаево-Черкесскэнерго"	Член Совета директоров
06.2016	по настоящее время	ОАО "СКБ ВТИ"	Член Совета директоров

Доли участия в уставном капитале эмитента / обыкновенных акций не имеет

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

Сведения об участии в работе комитетов совета директоров

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

Доли участия лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента, а для тех дочерних и

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

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

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

Указанных родственных связей нет

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

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

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

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: **Гончаров Юрий Владимирович**

Год рождения: **1977**

Образование:

Высшее:

1. Московский государственный горный университет, 2000 г., специальность "Менеджмент", магистр.

2. Московский институт экономики, политики и права, 2014 г., специальность "Юриспруденция", бакалавр.

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		
03.2013	04.2013	ОАО "ФСК ЕЭС"	Начальник Департамента корпоративного управления
01.2013	04.2013	ОАО "Холдинг МРСК"	Врио заместителя исполнительного директора по корпоративному управлению, советник аппарата исполнительного директора
04.2013	03.09.2018	ПАО "Россети"	Заместитель генерального директора по корпоративному управлению
04.09.2018	по настоящее время	ПАО "Россети"	Главный советник
06.2014	по настоящее время	АО "Тюменьэнерго"	Заместитель Председателя Совета директоров
06.2017	по настоящее время	ОАО "МРСК Урала"	Заместитель Председателя Совета директоров

	время		
06.2017	по настоящее время	ПАО "МРСК Сибири"	Заместитель Председателя Совета директоров

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

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

Сведения об участии в работе комитетов совета директоров

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

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

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

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

Указанных родственных связей нет

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

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

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

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: **Гусельников Константин Сергеевич**

Независимый член Совета директоров

Год рождения: **1966**

Образование:

Высшее:

1. Московский технологический институт, 1990 г., квалификация "Инженер-технолог".

2. Московский институт международного бизнеса, 1992 г., квалификация "Оперативно-коммерческий работник".

3. Академия народного хозяйства, г. Киль, Германия, 1994 г.

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		
03.2013	по настоящее	ООО "ФинИнвестКонсалтинг"	Генеральный директор

	время		
06.2017	по настоящее время	АО "Тюменьэнерго"	Член Совета директоров
06.2017	по настоящее время	ОАО "Инновационный Центр текстильной и легкой промышленности"	Член Совета директоров
06.2017	по настоящее время	ОАО "ПТП "Стандарт"	Член Совета директоров

Доли участия в уставном капитале эмитента / обыкновенных акций не имеет

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

Сведения об участии в работе комитетов совета директоров

Наименование комитета	Председатель
Комитет по аудиту при Совете директоров	Нет

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

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

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

Указанных родственных связей нет

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

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

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

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: ***Зафесов Юрий Казбекович***

Год рождения: ***1975***

Образование:

Высшее:

1. Московский государственный университет пищевых производств, 1997 г., квалификация "Инженер-технолог".

2. Московский государственный университет им. М. В. Ломоносова, 1999 г., специальность

"Менеджмент".

3. Российская академия государственной службы при Президенте РФ, 2006 г., кандидат экономических наук.

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		
03.2013	по настоящее время	АО "Энергостройснабкомплект ЕЭС"	Генеральный директор
03.2013	05.2013	ОАО "ФСК ЕЭС" (по совместительству)	Начальник Департамента сводного планирования и организации закупок
05.2013	по настоящее время	ПАО "Россети" (по совместительству)	Директор Департамента закупочной деятельности
06.2016	по настоящее время	АО "Тюменьэнерго"	Член Совета директоров
06.2016	по настоящее время	АО "ЭССК ЕЭС"	Член Совета директоров

Доли участия в уставном капитале эмитента / обыкновенных акций не имеет

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

Сведения об участии в работе комитетов совета директоров

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

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

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

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

Указанных родственных связей нет

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

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

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

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: *Корнеев Александр Юрьевич*

Год рождения: *1980*

Образование:

Высшее, Московский энергетический институт, специальность "Внутризаводское электрооборудование", квалификация "Инженер".

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		
03.2013	06.2013	ОАО "ФСК ЕЭС"	Заместитель начальника Департамента организации технологического присоединения
06.2013	по настоящее время	ПАО "Россети"	Начальник Управления регламентации технологического присоединения, Директор Департамента перспективного развития сети и технологического присоединения

Доли участия в уставном капитале эмитента / обыкновенных акций не имеет

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

Сведения об участии в работе комитетов совета директоров

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

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

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

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

Указанных родственных связей нет

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

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

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

несостоятельности (банкротстве):

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: *Лаврова Марина Александровна*

Год рождения:

Образование:

Сведения не предоставлены.

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		
сведения не предоставлены	по настоящее время	ПАО "Россети"	Начальник Управления экономики ДЗО Департамента экономического планирования и бюджетирования
06.2017	по настоящее время	АО "Тюменьэнерго"	Член Совета директоров

Доли участия в уставном капитале эмитента / обыкновенных акций не имеет

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

Сведения об участии в работе комитетов совета директоров

Наименование комитета	Председатель
Комитет по аудиту	Нет

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

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

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

Указанных родственных связей нет

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

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или

введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: **Межевич Валентин Ефимович**
(председатель)

Год рождения: **1947**

Образование:

Высшее, Иркутский политехнический институт, 1970 г., специальность "Тепловые электрические станции". Кандидат технических наук.

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		
03.2013	09.2013	Совет Федерации Федерального Собрания Российской Федерации	Член Совета Федерации Федерального Собрания Российской Федерации, первый заместитель Председателя Комитета по экономической безопасности
10.2013	по настоящее время	ПАО "Россети"	Член Правления, главный советник
06.2015	по настоящее время	АО "Тюменьэнерго"	Председатель Совета директоров
06.2016	по настоящее время	ПАО "МРСК Волги"	Член Совета директоров

Доли участия в уставном капитале эмитента / обыкновенных акций не имеет

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

Сведения об участии в работе комитетов совета директоров

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

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

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

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

Указанных родственных связей нет

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

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

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

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: ***Перец Алексей Юрьевич***

Год рождения: ***1980***

Образование:

Высшее, Санкт-Петербургский государственный университет.

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		
03.2013	2017	Собственные бизнес-проекты в ТЭ комплексе	
2017	по настоящее время	ПАО "Россети"	Главный советник ПАО "Россети"
06.2018	по настоящее время	ПАО "МРСК Северного Кавказа"	Председатель Совета директоров
06.2018	по настоящее время	ПАО "ТРК"	Председатель Совета директоров
06.2018	по настоящее время	ПАО "НИЦ ЕЭС"	Председатель Совета директоров
06.2018	по настоящее время	АО "Тюменьэнерго"	Член Совета директоров
06.2018	по настоящее время	ПАО "МРСК Юга"	Член Совета директоров

Доли участия в уставном капитале эмитента / обыкновенных акций не имеет

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

Сведения об участии в работе комитетов совета директоров

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

Доли участия лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента, а для тех дочерних и зависимых обществ эмитента, которые являются акционерными обществами, - также доля

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

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

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

Указанных родственных связей нет

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

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

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

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: **Савчук Сергей Юрьевич**

Год рождения: **1977**

Образование:

Высшее:

1. Академия Федеральной службы безопасности, 1998 г., специальность "Юриспруденция", квалификация "Юрист".

2. Российская академия государственной службы при Президенте Российской Федерации, 2002 г., специальность "Государственное и муниципальное управление".

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	2013	ОАО "Янтарьэнергосбыт"	И. о. генерального директора, генеральный директор
2014	2015	НП разработчиков, производителей и поставщиков изоляционных устройств и материалов, арматуры и защитных устройств для электрических сетей "Электроизоляция"	Председатель Правления
2015	2015	Государственное унитарное предприятие Республики Крым "Крымэнерго"	Заместитель директора по распределительным сетям (0,4-6-10 кВ)
2015	2016	АО "Тюменьэнерго"	И. о. заместителя генерального директора по инвестиционной деятельности, первый заместитель генерального директора
11.10.2016	17.10.2018	АО "Тюменьэнерго"	И. о. генерального директора, генеральный директор
06.2017	по	АО "Тюменьэнерго"	Член Совета директоров

	настоящее время		
06.2017	по настоящее время	АО "Тюменьэнерго Инжиниринг"	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 капитале дочерних и зависимых обществ эмитента, а для тех дочерних и зависимых обществ эмитента, которые являются акционерными обществами, - также доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента и количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента

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

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

Указанных родственных связей нет

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

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

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

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: ***Селиверстова Татьяна Александровна***

Год рождения: ***1972***

Образование:

Высшее:

1. Государственная академия управления им. С. Орджоникидзе, 1995 г., специальность "Менеджер".

2. Российская академия народного хозяйства при Правительстве России, 1997 г., профессиональная переподготовка по специальности "Управление финансами".

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		
03.2008	по настоящее время	ПАО "Россети"	Заместитель начальника Управления ценных бумаг и раскрытия информации Департамента

			корпоративного управления и взаимодействия с акционерами и инвесторами
06.2016	по настоящее время	АО "Екатеринбургская электросетевая компания"	Член Совета директоров
06.2018	по настоящее время	АО "Тюменьэнерго"	Член Совета директоров

Доли участия в уставном капитале эмитента / обыкновенных акций не имеет

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

Сведения об участии в работе комитетов совета директоров

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

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

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

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

Указанных родственных связей нет

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

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

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

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: ***Яворский Виктор Корнеевич***

Независимый член Совета директоров

Год рождения: ***1955***

Образование:

Московский энергетический институт, 1981 г., специальность "Автоматизированные системы управления", квалификация "Инженер-системотехник".

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		

03.2013	06.2014	ООО Аудиторская фирма "ОСБИ-М"	Генеральный директор
2012	по настоящее время	ООО "Центр технологий"	Генеральный директор
2012	по настоящее время	ООО АКГ "ОСБИ-КЛАСС"	Президент
02.2013	по настоящее время	ОПОРА РОССИИ	Член Президиума Правления
06.2014	по настоящее время	ООО "ТОРИ-АУДИТ"	Генеральный директор
06.2015	по настоящее время	АО "Тюменьэнерго"	Член Совета директоров

Доли участия в уставном капитале эмитента / обыкновенных акций не имеет

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

Сведения об участии в работе комитетов совета директоров

Наименование комитета	Председатель
Комитет по технологическому присоединению	Да

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

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

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

Указанных родственных связей нет

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

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

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

Лицо указанных должностей не занимало

5.2.2. Информация о единоличном исполнительном органе эмитента

ФИО: **Мелихов Александр Константинович**

Год рождения: **1972**

Образование:

Высшее:

1. Ставропольский государственный университет, 2005 г., специальность "Финансы и кредит", квалификация "Экономика".

2. Московский педагогический государственный университет, 2006 г., специальность "Менеджмент организации".

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		
06.2011	12.2015	АО "НПО "Росэнергомонтажспецстрой" им. В. А. Бонеско"	Исполнительный директор
12.2015	11.2016	АО "Стройтрансгаз"	Советник генерального директора
06.2016	10.2017	АО "НПО "СВАРОГ"	Генеральный директор
11.2017	10.2018	ООО "Ямалспецстрой"	Генеральный директор
10.2018	по настоящее время	АО "Тюменьэнерго"	Генеральный директор

Доли участия в уставном капитале эмитента / обыкновенных акций не имеет

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

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

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

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

Указанных родственных связей нет

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

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

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

Лицо указанных должностей не занимало

5.2.3. Состав коллегиального исполнительного органа эмитента

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен

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

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

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

Вознаграждения

Совет директоров

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование показателя	2018	2019, 3 мес.
Вознаграждение за участие в работе органа управления	7 276.92	0
Зарботная плата	0	0
Премии	0	0
Комиссионные	0	0
Иные виды вознаграждений	0	0
ИТОГО	7 276.92	0

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

В соответствии с Положением о выплате членам Совета директоров АО "Тюменьэнерго" вознаграждений и компенсаций в новой редакции (протокол заседания Правления ОАО "Россети" от 30.06.2015 № 361пр) выплата вознаграждений членам Совета директоров Общества производится по итогам работы за период с момента избрания кандидата в члены Совета директоров Общества до момента избрания Совета директоров Общества в новом составе. Вознаграждение выплачивается единовременно в российских рублях, в течение 60 дней после проведения ГОСА Общества. Размер вознаграждения члена Совета директоров Общества зависит от количества заседаний, в которых он принимал участие, и устанавливается исходя из выручки Общества, рассчитанной по РСБУ за финансовый год. Также вышеуказанным Положением предусмотрены надбавки к единовременному вознаграждению: Председателю Совета директоров - в размере 30 %, Председателю специализированного комитета при Совете директоров – 20 %, за членство в специализированном комитете при Совете директоров Общества – 10 %. Вознаграждение и компенсации Председателю и членам Совета директоров Общества, являющимся лицами, в отношении которых Федеральным законом предусмотрено ограничение или запрет на получение каких-либо выплат от коммерческих организаций, а также членам Совета директоров, являющимся одновременно единоличным исполнительным органом (генеральным директором) Общества, не начисляются и не выплачиваются.

Компенсации

Единица измерения: *тыс. руб.*

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

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

внутреннего контроля

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

Структура органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента и их компетенция предусмотрена статьей 19 Устава АО "Тюменьэнерго".

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 5 (пять) человек.

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

Члены Ревизионной комиссии Общества не могут одновременно являться членами Совета директоров Общества, а также занимать иные должности в органах управления Общества.

К компетенции Ревизионной комиссии Общества относится:

- проверка (ревизия) финансовой, бухгалтерской, платежно-расчетной и иной документации Общества, связанной с осуществлением Обществом финансово-хозяйственной деятельности, на предмет ее соответствия законодательству Российской Федерации, настоящему Уставу и внутренним документам Общества;*
- проверка и анализ финансового состояния Общества, его платежеспособности, функционирования системы внутреннего контроля и системы управления рисками, ликвидности активов, соотношения собственных и заемных средств, правильности и своевременности начисления и выплаты процентов по облигациям, доходов по иным ценным бумагам;*
- контроль за расходованием денежных средств Общества в соответствии с утвержденным бизнес-планом и бюджетом Общества;*
- контроль за формированием и использованием резервного и иных специальных фондов Общества;*
- проверка своевременности и правильности ведения расчетных операций с контрагентами и бюджетом, а также расчетных операций по оплате труда, социальному страхованию, начислению и выплате дивидендов и других расчетных операций;*
- контроль за соблюдением установленного порядка списания на убытки Общества задолженности неплатежеспособных дебиторов;*
- проверка хозяйственных операций Общества, осуществляемых в соответствии с заключенными договорами;*
- проверка соблюдения при использовании материальных, трудовых и финансовых ресурсов в финансово-хозяйственной деятельности действующих договоров, норм и нормативов, утвержденных смет и других документов, регламентирующих деятельность Общества;*
- контроль за сохранностью и использованием основных средств;*
- проверка кассы и имущества Общества, эффективности использования активов и иных ресурсов Общества, выявление причин непроизводительных потерь и расходов, выявление резервов улучшения финансового состояния Общества;*
- проверка выполнения предписаний по устранению нарушений и недостатков, ранее выявленных Ревизионной комиссией Общества;*
- выработка рекомендаций для органов управления Общества;*
- осуществление иных действий (мероприятий), связанных с проверкой финансово-хозяйственной деятельности Общества.*

Все решения по вопросам, отнесенным к компетенции Ревизионной комиссии, принимаются простым большинством голосов от общего числа 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 привлекать к своей работе специалистов в соответствующих областях (права, экономики, финансов, бухгалтерского учета, управления, экономической безопасности и других отраслей знаний), а также специализированные организации, ходатайствовать перед Обществом о заключении гражданско-правовых договоров с указанными специалистами и организациями.

Проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется по итогам деятельности Общества за год, а также 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.

По требованию Ревизионной комиссии Общества лица, занимающие должности в органах управления Общества, обязаны представить документы о финансово-хозяйственной деятельности Общества.

По итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества Ревизионная комиссия Общества составляет заключение, в котором должны содержаться:

- подтверждение достоверности данных, содержащихся в годовом отчете Общества, годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- информация о фактах нарушения порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, а также осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

По решению Общего собрания акционеров членам Ревизионной комиссии Общества в период исполнения ими своих обязанностей могут выплачиваться вознаграждения и (или) компенсироваться расходы, связанные с исполнением ими своих обязанностей. Размеры таких вознаграждений и компенсаций устанавливаются решением Общего собрания акционеров.

Эмитентом создано Управление внутреннего аудита (иной, отличный от ревизионной комиссии (ревизора), орган, осуществляющий внутренний контроль за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента).

В Обществе образован Комитет по аудиту при Совете директоров.

Основные функции Комитета по аудиту:

1. В области бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества:

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

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

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

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

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

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

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

- ж) проведение анализа значительных колебаний результатов на протяжении ряда лет, необычных изменений в показателях/тенденциях, отличий фактических результатов от прогнозируемых или заложенных в бизнес-план Общества.

1.2. Проведение анализа существенных аспектов учетной политики Общества:

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

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

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

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

- б) обсуждение с высшим менеджментом Общества и внешним аудитором наиболее существенных допущений, используемых Обществом при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности, соответствия принятых существенных допущений и оценок правилам (стандартам) бухгалтерского учета;
- в) обсуждение с внешним аудитором и внутренним аудитом вопроса использования Обществом каких-либо существенных допущений и оценок, которые могли быть направлены на достижение запланированного финансового результата Общества или увеличение величины вознаграждения единоличному исполнительному органу и высшим менеджерам Общества.
- 1.4. Проведение анализа пресс-релизов Общества по финансовым вопросам, любых публичных заявлений в отношении внешнего и внутреннего аудита, системы внутреннего контроля Общества, а также публикуемой финансовой информации.
- 1.5. Рассмотрение промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, предварительное, до вынесения на рассмотрение Советом директоров Общества, рассмотрение годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.
- 1.6. Рассмотрение любых других вопросов, которые, по мнению Комитета, могут повлиять на достоверность и полноту бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.
2. В области осуществления контроля за надежностью и эффективностью функционирования системы внутреннего контроля, системы управления рисками, практики корпоративного управления:
- 2.1. Рассмотрение, до определения Советом директоров Общества, подходов к организации системы внутреннего контроля, анализ и оценка исполнения политики Общества в области внутреннего контроля:
- а) предварительное рассмотрение перед утверждением Советом директоров внутренних нормативных документов Общества, определяющих стратегию, организацию и развитие системы внутреннего контроля и последующих изменений к ним;
- б) обсуждение с исполнительным органом и внутренним аудитом исполнения политики Общества в области внутреннего контроля.
- 2.2. Контроль за надежностью и эффективностью функционирования системы внутреннего контроля, системы управления рисками, практики корпоративного управления:
- а) проведение не реже одного раза в квартал встреч с высшим менеджментом Общества по обсуждению наличия/создания в Обществе надлежащей среды контроля, эффективности выполнения процедур внутреннего контроля, рассмотрению существенных недостатков системы внутреннего контроля и планов по их устранению;
- б) проведение не реже одного раза в год анализа разработанных исполнительными органами Общества мероприятий по совершенствованию системы внутреннего контроля, а также результатов их выполнения, в том числе по итогам самооценки, осуществляемой руководителями блоков / структурных подразделений Общества, и по итогам оценки, проведенной внутренним аудитом;
- в) рассмотрение, обсуждение с исполнительным органом и Внутренним аудитом до представления Годового отчета Общества на предварительное утверждение Совету директоров Общества текста раздела Годового отчета Общества "Система внутреннего контроля";
- г) анализ надежности и эффективности системы внутреннего контроля по данным отчетов Генерального директора Общества об организации и функционировании системы внутреннего контроля, материалам проверок внутреннего аудита, а также заключениям внешнего аудитора Общества;
- д) предварительное рассмотрение не реже одного раза в год отчета внутреннего аудита об эффективности системы внутреннего контроля, системы управления рисками, корпоративного управления, а также предварительное рассмотрение отчетов внешней независимой оценки эффективности системы внутреннего контроля, системы управления рисками, корпоративного управления;
- е) подготовка предложений по совершенствованию систем управления рисками, внутреннего контроля, практики корпоративного управления.
- 2.3. Контроль соблюдения Обществом нормативно-правовых требований:
- а) рассмотрение вопросов, относящихся к процедурам обеспечения Обществом соблюдения требований законодательства Российской Федерации, Банка России, фондовых бирж, а также этических норм, закрепленных во внутренних нормативных документах Общества;
- б) анализ мер реагирования, принимаемых Обществом для устранения нарушений, выявленных Ревизионной комиссией Общества, внутренним аудитом Общества, внешними органами контроля (надзора).
3. В области контроля за проведением внешнего аудита и выбором аудитора:
- 3.1. Рассмотрение и разработка рекомендаций для Совета директоров Общества, которые должны предоставляться акционерам для утверждения на годовом Общем собрании акционеров Общества, в отношении переизбрания и отстранения внешнего аудитора.

- 3.2. *Выработка для Совета директоров Общества рекомендаций по определению срока ротации внешнего аудитора.*
- 3.3. *Осуществление общего надзора за выбором внешнего аудитора:*
- а) участие в разработке и согласовании условий проведения закупочных процедур по выбору внешнего аудитора, в частности определение набора и значимости критериев оценки участников закупки и порядка оценки заявок участников закупки;*
 - б) надзор за соответствием процедуры выбора аудитора Общества законодательству и внутренним нормативным документам Общества путем участия представителя Комитета по аудиту в работе закупочной комиссии по выбору внешнего аудитора в качестве члена комиссии либо независимого наблюдателя;*
 - в) оценка независимости, объективности и отсутствия конфликта интересов внешнего аудитора Общества, включая анализ всех отношений между внешним аудитором и Обществом (предоставление услуг, помимо аудиторских, размер вознаграждения за оказание аудиторских и неаудиторских услуг и другое), с целью определения обстоятельств, способных повлиять на независимость внешнего аудитора;*
 - г) подготовка рекомендаций для Совета директоров по кандидатуре внешнего аудитора Общества.*
- 3.4. *Надзор за проведением внешнего аудита и оценка качества выполнения аудиторской проверки и заключений аудитора:*
- а) оценка объема аудиторских процедур и методов проведения проверки, предложенных внешним аудитором;*
 - б) обсуждение с внешним аудитором и исполнительным органом существенных аспектов учетной политики, методов, использованных при учете существенных или необычайных сделок в тех случаях, когда допускается несколько подходов;*
 - в) обсуждение с внешним аудитором и исполнительным органом Общества вопросов составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, проверки ясности и полноты раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также определения правильности раскрытия информации;*
 - г) обсуждение с внешним аудитором любых серьезных затруднений, возникающих в ходе проведения аудита, в том числе любых ограничений на объем работ и/или на доступ к необходимой внешнему аудитору информации;*
 - д) рассмотрение выводов внешнего аудитора и письменной информации исполнительному органу Общества по итогам аудита на предмет перечня основных решенных и нерешенных вопросов, проверки основных учетных и аудиторских суждений, анализа уровня ошибок, выявленных в ходе аудита.*
- 3.5. *Проведение не реже одного раза в год оценки эффективности процесса внешнего аудита, в том числе:*
- анализ соблюдения плана проведения внешнего аудита, а также анализ причины любых отклонений от него, в том числе действий аудитора, предпринятых в случае изменения аудиторского риска;*
 - рассмотрение мнения о работе внешнего аудитора ключевых работников Общества, вовлеченных в процесс проведения внешнего аудита, включая главного бухгалтера, заместителя Генерального директора по экономике и финансам, руководителя структурного подразделения, осуществляющего функцию внутреннего аудита, и других;*
 - анализ понимания аудитором характера бизнеса Общества и адекватности предоставляемых рекомендаций;*
 - оценка уровня реагирования и квалификации в предоставлении информации Комитету по аудиту, рекомендаций в отношении системы внутреннего контроля;*
 - оценка заключения аудитора Общества, подтверждающего достоверность годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, подготовка заключения об уровне эффективности и качества процесса внешнего аудита, являющегося составной частью информации (материалов) к годовому Общему собранию акционеров Общества.*
- 3.6. *Разработка и представление на утверждение Совету директоров Общества политики в области оказания внешним аудитором услуг неаудиторского характера, включая определение:*
- характера допустимых неаудиторских услуг;*
 - соотношения размера вознаграждения за выполнение аудиторских и неаудиторских услуг (как в пропорции, так и совокупного размера вознаграждения для фирмы-аудитора);*
 - требований к обеспечению независимости при совмещении видов аудиторских и неаудиторских услуг, в том числе определению видов услуг, к выполнению которых внешний аудитор не допускается;*
 - определение перечня услуг, для которых требуется предварительное рассмотрение и согласование Комитетом по аудиту.*
- 3.7. *Обеспечение эффективного взаимодействия между внешним и внутренним аудиторами*

Общества.

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

4.1. Организация осуществления функции внутреннего аудита:

- а) выработка рекомендаций для Совета директоров Общества по наиболее оптимальному способу организации внутреннего аудита (создание подразделения внутреннего аудита / аутсорсинг / косорсинг);
- б) предварительное рассмотрение, до предоставления на утверждение Совету директоров Общества, Политики внутреннего аудита, договора с внешней организацией, привлеченной для осуществления функции внутреннего аудита, иных внутренних документов Общества, определяющих цели, задачи, полномочия и функции внутреннего аудита;
- в) согласование, до одобрения Советом директоров Общества и утверждения единоличным исполнительным органом Общества, Положения о подразделении внутреннего аудита.

4.2. Обеспечение независимости и объективности внутреннего аудита:

- а) согласование, до утверждения Советом директоров Общества, решений о назначении, освобождении от должности, а также согласование, до определения Советом директоров Общества, вознаграждения руководителя подразделения внутреннего аудита;
- б) в случае привлечения внешней организации к осуществлению функции внутреннего аудита:
 - предварительное рассмотрение кандидатуры такой организации для получения уверенности в независимости, объективности, профессионализме и компетенции такой организации и ее персонала, вовлекаемого в осуществление внутреннего аудита Общества;
 - предварительное рассмотрение существенных условий договора с ней, в том числе по вопросу выплачиваемого вознаграждения, плану внутренних аудитов, периодичности отчетности об итогах внутреннего аудита;
 - предварительное рассмотрение проектов дополнительных соглашений к договору с внешней организацией на осуществление функции внутреннего аудита;
- в) рассмотрение не реже одного раза в год структуры и численности подразделения внутреннего аудита Общества, предварительное рассмотрение и согласования изменений к ним;
- г) согласование, до утверждения Советом директоров Общества, годового плана работы внутреннего аудита и изменений к нему;
- д) рассмотрение не реже одного раза в квартал отчета внутреннего аудита о выполнении плана работы и результатах деятельности внутреннего аудита, а также согласование, до утверждения Советом директоров Общества, отчета о выполнении годового плана работы внутреннего аудита;
- е) анализ на регулярной основе, но не реже одного раза в год, результатов выполнения Обществом плана мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных Ревизионной комиссией Общества, внутренним аудитом Общества.

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

- а) согласование, до утверждения Советом директоров Общества, годового бюджета подразделения внутреннего аудита и изменений к нему, протокола цены договора с внешней организацией, привлекаемой к осуществлению функции внутреннего аудита, а также изменений к ним;
- б) рассмотрение существенных ограничений полномочий внутреннего аудита, обсуждение с внутренним аудитом любых серьезных затруднений, возникающих в ходе проведения аудита, в том числе любых ограничений на объем работ и/или на доступ к необходимой внутренним аудиторам информации.

4.4. Оценка эффективности осуществления функции внутреннего аудита:

- а) проведение не реже одного раза в год индивидуальной встречи с руководителем подразделения внутреннего аудита / уполномоченным представителем внешней организации, осуществляющей функции внутреннего аудита, по вопросам, относящимся к функции внутреннего аудита;
- б) обсуждение с руководителем подразделения внутреннего аудита / уполномоченным представителем внешней организации, осуществляющей функции внутреннего аудита, плана мероприятий по совершенствованию функции;
- в) рассмотрение не реже одного раза в год результатов самооценки качества деятельности внутреннего аудита, проводимой в соответствии с внутренними стандартами деятельности внутреннего аудита, доведение результатов такой оценки до сведения Совета директоров Общества;
- г) организация не реже одного раза в пять лет проведения независимой оценки качества функции внутреннего аудита, в том числе согласование технического задания, существенных условий договора и кандидатур оценщиков функции внутреннего аудита, предварительное рассмотрение отчетов об оценке, доведение результатов такой оценки до сведения Совета директоров Общества.

5. В области надзора за эффективностью функционирования системы противодействия недобросовестным действиям работников Общества и третьих лиц:
- 5.1. Анализ и оценка исполнения политики управления конфликтом интересов.
- 5.2. Контроль эффективности функционирования системы оповещения о потенциальных случаях недобросовестных действий работников Общества и третьих лиц, а также об иных нарушениях в Обществе.
- 5.3. Надзор за проведением специальных расследований по вопросам потенциальных случаев мошенничества, недобросовестного использования инсайдерской или конфиденциальной информации.
- 5.4. Контроль за реализацией мер, принятых исполнительным руководством Общества по фактам информирования о потенциальных случаях недобросовестных действий работников и иных нарушениях.
6. Разработка и представление на утверждение Совета директоров Общества проектов документов, относящихся к организации деятельности Комитета по аудиту.
7. По решению Совета директоров Общества на рассмотрение Комитета по аудиту могут быть вынесены и другие вопросы, относящиеся к его компетенции.

Члены комитета по аудиту совета директоров

ФИО	Председатель
Ким Светлана Анатольевна	Да
Лаврова Марина Александровна	Нет
Гусельников Константин Сергеевич	Нет

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

В Обществе функционирует Управление внутреннего контроля, управления рисками и менеджмента качества (далее – Управление).

1. В соответствии с задачей по реализации принципов построения системы внутреннего контроля (Политики внутреннего контроля Общества), включая организацию мероприятий по развитию и совершенствованию системы внутреннего контроля, Управление осуществляет следующие функции:

1.1. Обеспечение реализации принципов построения системы внутреннего контроля (Политики внутреннего контроля Общества).

1.2. Координация деятельности по поддержанию и мониторингу целевого состояния системы внутреннего контроля.

1.3. Разработка и обеспечение внедрения локальных нормативных документов Общества (регламентирующих и методологических) по совершенствованию и развитию системы внутреннего контроля.

1.4. Содействие менеджменту в построении контрольной среды, выработке рекомендаций по описанию и внедрению в процессы (направления деятельности) контрольных процедур и закреплению ответственности за должностными лицами.

1.5. Проведение оценки (мониторинга) дизайна и фактического выполнения контрольных процедур.

1.6. Рассмотрение вопроса о целесообразности разработки дополнительных матриц контролей и графических схем бизнес-процессов в Обществе.

1.7. Мониторинг выполнения структурными подразделениями Общества мероприятий и процедур внутреннего контроля.

1.8. Проведение дополнительных процедур текущего контроля в ключевых и высокорисковых бизнес-процессах (финансы, инвестиции, закупки, деятельность по транспорту электроэнергии и технологическому присоединению и т. п.) путем участия в рабочих группах, комиссиях, коллегиальных органах с выдачей заключений и подготовкой экспертных мнений.

1.9. Организация постоянного мониторинга и согласование проектов локальных нормативных актов Общества на предмет соответствия требованиям внутреннего контроля, наличия, эффективности, достаточности и корректности формулировок контрольных процедур, отсутствия закрепления дублирующих или несовместимых функций.

1.10. Оценка процессов (направлений деятельности) на предмет необходимости их оптимизации

для повышения эффективности и соответствия изменяющимся условиям внешней и внутренней среды. Разработка предложений по улучшению контрольной среды в бизнес-процессах. Подготовка предложений по изменению соответствующих внутренних нормативных документов и т. п.

1.11. Контроль за устранением структурными подразделениями выявленных недостатков / применением рекомендаций по улучшению контрольных процедур и процессов (направлений деятельности).

1.12. Проведение анализа целей и задач, указанных в положениях о подразделениях на соответствие целям, установленным в бизнес-процессах Общества, разработка рекомендаций по их актуализации.

1.13. Подготовка текста раздела годового отчета Общества, касающегося системы внутреннего контроля.

1.14. Информирование общественности о степени внедрения и успехах в организации и совершенствовании системы внутреннего контроля Общества (размещение соответствующих сведений на корпоративном сайте Общества).

1.15. Взаимодействие с государственными контрольно-надзорными органами по вопросам внутреннего контроля, подготовка аналитических, информационных, справочных и иных материалов по вопросам организации и функционирования системы внутреннего контроля.

1.16. Обеспечение взаимодействия всех участников процесса внутреннего контроля.

1.17. Взаимодействие со структурными подразделениями Общества по вопросам внутреннего контроля в части документов и отчетности, формируемой в рамках деятельности по внутреннему контролю.

1.18. Консультирование работников структурных подразделений по вопросам реализации мероприятий и процедур внутреннего контроля.

1.19. Организация деятельности по развитию и совершенствованию системы внутреннего контроля Общества.

1.20. Взаимодействие с внешним аудитором Общества по вопросам оценки эффективности системы внутреннего контроля, в том числе предоставление информации о состоянии системы внутреннего контроля в Обществе (аудит бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с РСБУ).

1.21. Оценка качества работы внешних аудиторов по вопросам оценки эффективности системы внутреннего контроля, подготовка заключения по результатам данной оценки и доведение ее до заинтересованных лиц (аудит бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с РСБУ).

1.22. Организация и контроль проведения внешним аудитором независимой оценки эффективности системы внутреннего контроля.

1.23. Реализация мероприятий по рекомендациям внешнего аудитора по результатам независимой оценки эффективности системы внутреннего контроля.

1.24. Организация и контроль исполнения мероприятий, включенных в План совершенствования Системы внутреннего контроля и Системы управления рисками по результатам проведения внутренней аудиторской проверки (аудита), в части внутреннего контроля.

1.25. Подготовка информации о состоянии системы внутреннего контроля для заинтересованных лиц.

1.26. Подготовка экспертных мнений, заключений и предложений по материалам, выносимым на рассмотрение единоличного и коллегиального исполнительных органов МРСК и подконтрольных организаций по вопросам организации и функционирования системы внутреннего контроля.

2. В соответствии с задачей по реализации принципов построения системы управления рисками (Политики управления рисками Общества), включая организацию мероприятий по развитию и совершенствованию системы управления рисками Общества Управление осуществляет следующие функции:

2.1. Обеспечение реализации принципов построения системы управления рисками (Политики управления рисками Общества).

2.2. Содействие менеджменту в эффективном управлении рисками в рамках текущей деятельности Общества. Координация деятельности по поддержанию и мониторингу целевого состояния системы управления рисками.

2.3. Разработка и обеспечение внедрения локальных нормативных документов Общества (регламентирующих и методологических) по организации, функционированию и совершенствованию системы управления рисками.

2.4. Организация и координация деятельности по выявлению, оценке и управлению рисками в том числе организация взаимодействия всех участников системы управления рисками.

2.5. Формирование отчетности по оценке и управлению рисками.

2.6. Взаимодействие со структурными подразделениями Общества по вопросам управления

рисками в части документов и отчетности, формируемой в рамках деятельности по управлению рисками.

2.7. Организация деятельности по развитию и совершенствованию системы управления рисками Общества.

2.8. Своевременное агрегирование информации по всем выявленным рискам и подготовка предложений по актуализации реестра рисков.

2.9. Проведение обучения для работников Общества в области системы управления рисками.

2.10. Обеспечение мониторинга процесса управления рисками Общества и подконтрольных организаций.

2.11. Подготовка экспертных мнений, заключений и предложений по материалам, выносимым на рассмотрение единоличного и коллегиального исполнительных органов Общества и подконтрольных организаций по вопросам организации и функционирования системы управления рисками.

2.12. Взаимодействие с внешним аудитором Общества по вопросам оценки эффективности системы управления рисками, согласование выводов внешних аудиторов о состоянии системы управления рисками.

3. В соответствии с задачей по обеспечению деятельности Общества по учету проверок, осуществляемых внешними органами контроля (надзора), Управление осуществляет следующие функции:

3.1. Актуализация локальных нормативных актов, регламентирующих деятельность по учету проверок Общества, осуществляемых внешними органами контроля (надзора).

3.2. Учет проверок, осуществляемых внешними органами контроля и надзора в отношении Общества, проводимых в исполнительном аппарате и филиалах Общества, а также их результатов.

3.3. Координация деятельности Общества по разработке корректирующих мероприятий, направленных на устранение недостатков и реализацию рекомендаций и предписаний, выданных государственными контрольно-надзорными органами, контроль за их исполнением.

3.4. Организация и контроль за эффективностью взаимодействия с органами исполнительной власти в области антимонопольного регулирования.

3.5. Организация работ по автоматизации учета проверок, осуществляемых внешними органами контроля и надзора в отношении Общества, а также предписаний (запросов) ФАС России и территориальных УФАС России на базе SAP ERP.

4. В соответствии с задачей по осуществлению взаимодействия с соответствующими Комитетами при Совете директоров Общества, Советом директоров Общества по вопросам функционирования системы внутреннего контроля и управления рисками, учету внешних проверок на Управление возложены следующие функции:

4.1. Взаимодействие с Комитетом по стратегии и развитию, Комитетом по аудиту при Совете директоров Общества, секретарем Совета директоров Общества в части представления материалов и пояснений по вопросам, находящимся в компетенции Управления.

4.2. Согласование проектов планов работы Комитета по стратегии, Комитета по аудиту при Совете директоров, Совета директоров Общества.

4.3. Взаимодействие с Комитетом по стратегии и развитию при Совете директоров Общества:

- подготовка и направление на рассмотрение отчета Генерального директора Общества об организации, функционировании и эффективности системы управления рисками, включая информацию о реализации мероприятий по совершенствованию системы управления рисками;
- подготовка и направление на рассмотрение отчета об управлении ключевыми операционными рисками Общества;

- подготовка текста раздела годового отчета Общества о системе внутреннего контроля.

4.4. Взаимодействие с Комитетом по аудиту при Совете директоров Общества:

- подготовка и направление на рассмотрение отчета менеджмента об исполнении Политики внутреннего контроля Общества;

- подготовка и направление на рассмотрение отчета Генерального директора Общества об организации и функционировании системы внутреннего контроля, включая информацию о реализации мероприятий по совершенствованию системы внутреннего контроля;

- подготовка и направление на рассмотрение отчета менеджмента Общества о выполнении Планов корректирующих мероприятий по устранению недостатков, выявленных Ревизионной комиссией Общества по результатам проверки, выявленных внутренним аудитом Общества, внешними органами контроля (надзора), о реализации мер, принятых по фактам

информирования о потенциальных случаях недобросовестных действий работников, а также результатам проведенных исследований (в части внешних проверок).

4.5. Взаимодействие с Советом директоров Общества:

- подготовка и направление на рассмотрение отчета Генерального директора Общества об организации и функционировании системы внутреннего контроля и системы управления рисками, включая информацию о реализации мероприятий по их совершенствованию;
- подготовка и направление на рассмотрение отчета об управлении ключевыми операционными рисками Общества;
- подготовка отчета о выполнении решений, выданных Советом директоров Общества в части информации о проверках внешних надзорных и контрольных органов и мерах, принятых менеджментом по устранению выявленных нарушений и недостатков.

5. В соответствии с задачей по организации системы менеджмента качества, а также организации мероприятий по развитию и совершенствованию системы менеджмента качества Управление осуществляет следующие функции:

- 5.1. Разработка и актуализации документов Общества, устанавливающих требования к ИСМ.**
- 5.2. Организация деятельности Общества по стандартизации, описанию и комплексной регламентации процессов.**
- 5.3. Контроль разрабатываемых Обществом документов ИСМ; согласование документов, разработанных структурными подразделениями Общества согласно требованиям ИСМ.**
- 5.4. Организация размещения и хранения документов ИСМ в библиотеке документов на корпоративном портале Общества.**
- 5.5. Организация проведения анализа функционирования системы управления, по результатам анализа - разработка и проведение корректирующих мероприятий и предупреждающих действий, контроль их исполнения.**
- 5.6. Организация и проведение внутреннего аудита ИСМ в исполнительном аппарате и филиалах АО "Тюменьэнерго" согласно требованиям международного стандарта ISO 9001 "Системы менеджмента качества. Требования" и документов Общества, содержащих требования к ИСМ.**
- 5.7. Организация проведения и участие в проведении внешнего ресертификационного и инспекционных аудитов ИСМ Общества на соответствие требованиям международных стандартов ISO 9001 "Системы менеджмента качества. Требования", ISO 14001 "Системы экологического менеджмента. Требования и руководство по применению", OHSAS 18001 "Системы менеджмента охраны здоровья и обеспечения безопасности труда. Требования", ISO 50001 "Системы энергетического менеджмента. Требования и руководство по применению.**
- 5.8. Организация описания бизнес-процессов и контрольной среды Общества.**
- 5.9. Консультирование работников Общества по вопросам разработки документов структурных подразделений Общества согласно требованиям ИСМ.**

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

Управление внутреннего аудита (далее - Управление) является структурным подразделением АО "Тюменьэнерго". Управление внутреннего аудита создано в соответствии с приказом Общества от 21.02.2018 № 105, штатное расписание для Управления утверждено приказом Общества от 31.05.2018 № 280. Начальник Управления внутреннего аудита функционально подчиняется Совету директоров Общества (через Комитет по аудиту при Совете директоров Общества) и административно подчиняется Генеральному директору Общества. Начальник Управления и другие работники Управления в своей деятельности руководствуются законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, решениями общих собраний акционеров, Совета директоров, приказами, распоряжениями и другими локальными нормативными актами Общества, Положением об Управлении внутреннего аудита, политикой интегрированной системы менеджмента АО "Тюменьэнерго"; стандартами АО "Тюменьэнерго" в области ИСМ и, в части должностных обязанностей, прав и ответственности, трудовыми договорами, заключенными с Обществом.

Положением об Управлении определены следующие функции Управления:

- 1. В соответствии с задачей по внедрению и применению единых подходов к построению, управлению и координации функции внутреннего аудита в Обществе Управление осуществляет следующие функции:**
 - 1.1. Координация деятельности Общества по внедрению единых принципов построения функции внутреннего аудита, управления и оценки реализации функции внутреннего аудита, утвержденных ПАО "Россети".**
 - 1.2. Актуализация нормативных документов, регламентирующих деятельность внутреннего**

аудита (политик, положений, регламентов, методик, инструкций и иных документов).

1.3. Проведение мероприятий по автоматизации деятельности внутреннего аудита Общества на основе единого программного продукта, принятого в ПАО "Россети".

2. В соответствии с задачей по проведению внутреннего аудита, участию в иных проверочных мероприятиях в Обществе и ДЗО Управление осуществляет следующие функции:

2.1. Планирование, организация и проведение внутренних аудитов бизнес-процессов (направлений деятельности), бизнес-функций, проектов/планов/программ, структурных и обособленных подразделений и иных объектов проверки Общества по вопросам обеспечения:

- соблюдения требований законодательства, отраслевых нормативных правовых актов, внутренних регламентов, стандартов и иных внутренних документов (за исключением технических регламентов, стандартов и правил, регулирующих деятельность по эксплуатации электросетевых объектов), договорных обязательств;
- выполнения поручений государственных органов Российской Федерации по вопросам функционирования и развития электросетевого комплекса;
- выполнения решений/указаний (поручений) органов управления, требований организационно-распорядительных документов и иных внутренних документов;
- эффективности, экономичности и результативности деятельности;
- надежности, достоверности, полноты и своевременности подготовки бухгалтерской (финансовой) и управленческой отчетности;
- сохранности активов.

2.2. Проведение тематических аудитов по конкретной теме в соответствии с единой программой аудита, утвержденной ПАО "Россети".

2.3. Проведение проверок, выполнение других заданий по поручению Совета директоров (Комитета по аудиту) и/или исполнительных органов Общества по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита.

2.4. Участие в деятельности ревизионных комиссий ДЗО работников Управления Общества в качестве избранных членов ревизионных комиссий или приглашенных экспертов.

2.5. Участие в специализированных (служебных) расследованиях по фактам злоупотреблений (мошенничества), причинения Обществу и ДЗО ущерба, нецелевого, неэффективного использования ресурсов и по другим фактам недобросовестных/противоправных действий работников и третьих лиц.

2.6. Информирование Совета директоров (Комитета по аудиту), исполнительных органов Общества о результатах проверок, представление рекомендаций по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверок, и предложений по повышению эффективности и результативности систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, по совершенствованию деятельности Общества и его ДЗО.

2.7. Мониторинг выполнения планов корректирующих мероприятий, направленных на устранение нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверок, и реализацию рекомендаций и предложений по совершенствованию деятельности Общества.

2.8. Организация и проведение пост-аудитов в отношении бизнес-процессов (направлений деятельности), бизнес-функций, проектов/планов/программ, структурных и обособленных подразделений и иных объектов проверки.

3. В соответствии с задачей по предоставлению независимых и объективных гарантий в отношении эффективности систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, а также содействию исполнительным органам и работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления Обществом Управление осуществляет следующие функции:

3.1. Оценка эффективности системы внутреннего контроля, включая:

- оценку состояния внутренней (контрольной) среды в Обществе, в том числе оценку элементов контрольной среды (философия системы внутреннего контроля, честность и этические ценности, организационная структура, распределение полномочий и ответственности, управление персоналом);
- оценку эффективности реализации политики в области внутреннего контроля;
- оценку процесса постановки целей в Обществе, в том числе определение адекватности критериев, применяемых для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей;
- выявление недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили (не позволяют) достичь поставленных целей;
- оценку процесса управления рисками;
- оценку вопросов организации, построения и выполнения встроенных в процессы внутренних контролей (контрольных процедур);

- оценку вопросов организации информационного взаимодействия (процесса обмена информацией) в Обществе;
 - оценку процесса организации мониторинга в Обществе, в том числе результатов внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений и недостатков, а также результатов совершенствования системы внутреннего контроля.
- 3.2. Оценка эффективности системы управления рисками, включая:
- проверку достаточности и зрелости элементов системы внутреннего контроля в Обществе для эффективного управления рисками, в том числе по вопросам организации процессов, постановки целей и задач, реализации положений политики в области управления рисками, средств автоматизации, нормативно-методологического обеспечения, взаимодействия структурных подразделений в рамках системы управления рисками, отчетности, инфраструктуры, включая организационную структуру, и т. п.;
 - проверку полноты выявления и корректности оценки рисков на всех уровнях управления Общества;
 - проверку эффективности контрольных процедур Общества и иных мероприятий по управлению рисками, включая эффективность использования выделенных на эти цели ресурсов;
 - проведение анализа информации о реализовавшихся рисках в Обществе (в том числе выявленных по результатам проверок нарушений, фактах недостижения поставленных целей, фактах судебных разбирательств и т. п.).
- 3.3. Оценка корпоративного управления, включая:
- проверку соблюдения этических принципов и корпоративных ценностей Общества;
 - проверку порядка постановки целей Общества и мониторинга/контроля их достижения;
 - проверку уровня нормативного обеспечения и процедур информационного взаимодействия (в том числе по вопросам управления рисками и внутреннего контроля) на всех уровнях управления Общества, включая взаимодействие с заинтересованными сторонами;
 - проверку обеспечения прав акционеров, в том числе подконтрольных компаний, и эффективности взаимоотношений с заинтересованными сторонами;
 - проверку процедур раскрытия информации о деятельности Общества.
- 3.4. Предоставление консультаций исполнительным органам Общества по вопросам внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления (при сохранении независимости и объективности внутреннего аудита).
4. В соответствии с задачей по организации эффективного взаимодействия Общества с внешним аудитором Общества, Ревизионной комиссией Общества, с иными заинтересованными сторонами по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита, Управление осуществляет следующие функции:
- 4.1. Осуществление взаимодействия с внешним аудитором Общества по следующим основным направлениям:
- 4.2. Оценка качества работы внешнего аудитора, подготовка заключения по результатам данной оценки, представление результатов оценки для рассмотрения Комитетом по аудиту Совета директоров Общества, обеспечение информирования заинтересованных лиц.
- 4.3. Участие в определении отборочных и квалификационных критериев, рассмотрении конкурсной документации, определении существенных условий договора и проведении закупочной процедуры по выбору внешнего аудитора Общества.
- 4.4. Оказание содействия внешнему аудиту в предоставлении информации о состоянии системы внутреннего контроля в Обществе.
- 4.5. Участие в обсуждении выводов внешнего аудитора о состоянии системы внутреннего контроля.
- 4.6. Участие в урегулировании разногласий, возникающих в ходе внешних аудиторских проверок.
- 4.7. Проведение не реже одного раза в год встреч с внешним аудитором Общества, в частности при проведении оценки заключения внешнего аудитора по бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.
- 4.8. Осуществление взаимодействия с Ревизионной комиссией Общества по следующим основным направлениям:
- 4.9. Организация и координация взаимодействия структурных подразделений Общества с Ревизионной комиссией Общества.
- 4.10. Подготовка и предоставление информации и заключений в рамках компетенции внутреннего аудита.
- 4.11. Организационное сопровождение деятельности Ревизионной комиссии.
- 4.12. Организация разработки корректирующих мероприятий по результатам ревизионных проверок, направленных на устранение выявленных нарушений/недостатков и реализацию рекомендаций Ревизионной комиссии Общества.
- 4.13. Контроль за исполнением корректирующих мероприятий, направленных на устранение

выявленных нарушений/недостатков и реализацию рекомендаций Ревизионной комиссии Общества.

4.14. Осуществление взаимодействия с подразделением (подразделениями), ответственным за методологическое обеспечение и координацию деятельности по внутреннему контролю и управлению рисками, в том числе по обмену информацией по рискам, построению контрольных процедур, выполнению установленных в Обществе требований и процедур.

4.15. Осуществление взаимодействия с другими участниками системы внутреннего контроля Общества, с иными заинтересованными сторонами по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита.

5. В соответствии с задачей по подготовке и предоставлению отчетов (информации) по результатам деятельности внутреннего аудита Управление осуществляет следующие функции:

5.1. Осуществление взаимодействия с Советом директоров Общества (Комитетом по аудиту Совета директоров Общества) по следующим основным направлениям:

5.2. Проведение внутренних аудитов на основании плана деятельности внутреннего аудита, утвержденного Советом директоров.

5.3. Проведение иных проверок, выполнение других заданий в соответствии с решениями/поручениями Совета директоров (Комитета по аудиту Совета директоров) в пределах компетенции внутреннего аудита.

5.4. Реализация права руководителя Управления на участие в заседаниях Совета директоров (Комитетов при Совете директоров), а также прямого доступа к Совету директоров (Комитету по аудиту при Совете директоров).

5.5. Обеспечение предварительного рассмотрения Комитетом по аудиту Совета директоров плана деятельности внутреннего аудита, бюджета Управления, политики/изменений в политику Общества в области внутреннего аудита, оценки состояния и эффективности систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления.

5.6. Представление Совету директоров (Комитету по аудиту Совета директоров) периодических отчетов о ходе выполнения плана деятельности внутреннего аудита, итогов деятельности Управления, информации об основных тенденциях в деятельности Общества и ДЗО, выявленных по результатам проверок внутреннего аудита, практики реализации функции внутреннего аудита в Обществе, в том числе информации о наличии/отсутствии ограничений деятельности и об обеспечении независимости внутреннего аудита и достаточности ресурсного обеспечения.

5.7. Обеспечение вынесения на рассмотрение Совета директоров Общества результатов ежегодной оценки состояния и эффективности систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления.

5.8. Проведение не реже одного раза в квартал встречи руководителя Управления с Комитетом по аудиту Совета директоров или его председателем по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита.

5.9. Предоставление Совету директоров (Комитету по аудиту) результатов внутренней и внешней оценок качества деятельности внутреннего аудита.

5.10. Сопровождение деятельности Комитета по аудиту, включая предварительное рассмотрение материалов, выносимых на заседания Комитета по аудиту.

5.11. Осуществление взаимодействия с исполнительными органами Общества по следующим основным направлениям (при сохранении баланса независимости и объективности внутреннего аудита и невовлеченности в операционную деятельность Общества):

5.11.1. Проведение проверок, выполнение других заданий в соответствии с планом деятельности внутреннего аудита и поручениями, выдаваемыми исполнительными органами Общества в пределах компетенции внутреннего аудита (с учетом приоритетности выполнения плана деятельности внутреннего аудита).

5.11.2. Реализация права руководителя Управления на участие в совещаниях / заседаниях исполнительных органов Общества, а также прямого доступа к Генеральному директору / Председателю Правления Общества.

5.11.3. Информирование о результатах проверок, представление рекомендаций по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверок, и предложений по повышению эффективности и результативности систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, по совершенствованию деятельности Общества и его ДЗО.

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

Эмитентом утвержден (одобрен) внутренний документ эмитента, устанавливающий правила по предотвращению неправомерного использования конфиденциальной и инсайдерской

информации.

Сведения о наличии внутреннего документа эмитента, устанавливающего правила по предотвращению неправомерного использования конфиденциальной и инсайдерской информации:

В соответствии с требованиями Федерального закона от 27.07.2010 № 224-ФЗ "О противодействии неправомерному использованию инсайдерской информации и манипулированию рынком и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации", Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ "О рынке ценных бумаг", Советом директоров Общества утверждено Положение "Об инсайдерской информации АО "Тюменьэнерго" (протокол от 29.12.2015 № 24/15). В документе определены инсайдеры Общества по категориям, утвержден перечень инсайдерской информации.

Положение направлено на исполнение действующего законодательства Российской Федерации в области использования инсайдерской информации, охрану конфиденциальности, правомерное использование и защиту инсайдерской информации, обеспечение экономической безопасности, защиту прав и имущественных интересов акционеров, инвесторов и лиц, совершающих сделки с финансовыми инструментами и товарами Общества, контроль за деятельностью лиц, допущенных к инсайдерской информации Общества.

Дополнительная информация:

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

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

ФИО: **Кирюхин Сергей Владимирович**

(председатель)

Год рождения: **1979**

Образование:

Высшее:

1. Тульский сельскохозяйственный колледж, 1997 г., специальность "Правоведение", квалификация "Юрист".

2. Аттестационная комиссия при Департаменте по лицензированию и рыночному квотированию Администрации Тульской области по аттестации специалистов, осуществляющих риэлторскую деятельность, 2000 г., квалификация "Специалист по риэлтерской деятельности".

3. Тульский государственный университет, 2002 г., специальность "Юриспруденция", квалификация "Юрист".

4. Институт повышения квалификации руководящих кадров Академии Генеральной прокуратуры Российской Федерации, обучение руководителей Следственного комитета при прокуратуре Российской Федерации по теме "Организация работы городского, районного, межрайонного следственного отдела Следственного комитета при прокуратуре Российской Федерации", 2008 г.

5. Орловская региональная академия государственной службы, 2010 г., специальность "Государственное и муниципальное управление", квалификация "Менеджер".

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		
03.2013	09.2014	Следственный комитет Российской Федерации	Руководитель Второго следственного отдела Следственного управления по Центральному федеральному округу
09.2014	06.2015	Следственный комитет Российской Федерации	Руководитель Второго следственного отдела первого Следственного управления Главного следственного управления
07.2015	08.2016	Следственный комитет Российской Федерации	Заместитель руководителя Управления собственной

			безопасности Главного управления межведомственного взаимодействия и собственной безопасности - руководитель Отдела служебных проверок
01.2017	03.2017	ФГБУ "ВНИИ труда" Минтруда России	Советник Генерального директора
03.2017	04.2018	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору	Заместитель начальника Контрольно-аналитического управления, начальник Организационно-аналитического управления
04.2018	по настоящее время	ПАО "Россети"	Главный советник

Доли участия в уставном капитале эмитента / обыкновенных акций не имеет

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

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

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

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

Указанных родственных связей нет

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

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

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

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: ***Лелекова Марина Алексеевна***

Год рождения: ***1961***

Образование:

1. Дальневосточный институт Советской торговли, 1982 г., специальность "Экономика", квалификация "Экономист".

2. Курсы по подготовке аудиторов при УМЦ по подготовке и переподготовке аудиторов экономического факультета МГУ им. М. В. Ломоносова, 1995 г., специальность "Специалист по общему аудиту", квалификация "Аудитор".

3. Курсы по подготовке профессиональных бухгалтеров при УМЦ Дальневосточного государственного университета, 2000 г., специальность "Профессиональный бухгалтер", квалификация "Финансовый менеджер, финансовый эксперт".

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

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2013	05.2013	ОАО "ФСК ЕЭС"	Начальник Департамента контроля и ревизий.
05.2013	по настоящее время	ПАО "Россети"	Директор Департамента контрольно-ревизионной деятельности; Директор Департамента внутреннего аудита и контроля;

Доли участия в уставном капитале эмитента / обыкновенных акций не имеет

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

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

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

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

Указанных родственных связей нет

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

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

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

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: **Кабизьскина Елена Александровна**

Год рождения: **1964**

Образование:

Высшее, Дальневосточный технический институт рыбной промышленности, 1986 г., квалификация "Инженер-экономист".

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		
03.2013	10.2013	ПАО "ФСК ЕЭС"	Начальник Департамента внутреннего контроля и управления рисками
10.2013	03.2014	ПАО "МОЭСК"	Начальник Управления методологического обеспечения Департамента внутреннего аудита
04.2014	по настоящее время	ПАО "Россети"	Заместитель начальника Управления ревизионной деятельности Департамента контрольно-ревизионной деятельности

Доли участия в уставном капитале эмитента / обыкновенных акций не имеет

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

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

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

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

Указанных родственных связей нет

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

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

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

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: ***Медведева Оксана Алексеевна***

Год рождения: ***1978***

Образование:

Российская академия предпринимательства, 2005 г., специальность "Бухгалтерский учет, анализ и аудит".

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

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2013	2014	ОАО "ФСК ЕЭС"	Начальник отдела Департамента контроля и

			ревизий
2014	по настоящее время	ПАО "Россети"	Главный эксперт Департамента контрольно-ревизионной деятельности

Доли участия в уставном капитале эмитента / обыкновенных акций не имеет

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

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

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

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

Указанных родственных связей нет

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

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

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

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: **Кириллов Артем Николаевич**

Год рождения: **1984**

Образование:

Высшее, Московский энергетический институт, 2008 г., специальность "Инженер-электротехник", квалификация "Электрический транспорт".

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

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2013	2015	ОАО "Россети"	Начальник Отдела инвестиционного аудита
2015	по настоящее время	ПАО "Россети"	Заместитель начальника Управления ревизионной деятельности

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

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

опционов

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

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

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

Указанных родственных связей нет

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

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

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

Лицо указанных должностей не занимало

Наименование органа контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: **Иное**
Комитет по аудиту при Совете директоров

Информация о руководителе такого отдельного структурного подразделения (органа) эмитента

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

ФИО: **Ким Светлана Анатольевна**

Год рождения: **1981**

Образование:

Высшее.

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

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2013	05.2013	ОАО "ФСК ЕЭС"	Руководитель направления контроля инвестиций Департамента контроля и ревизий
06.2013	по настоящее время	ПАО "Россети"	Начальник Управления ревизионной деятельности и внутреннего аудита Департамента внутреннего аудита и контроля; начальник Управления ревизионной деятельности Департамента контрольной деятельности; начальник Управления ревизионной деятельности Департамента

		контрольно-ревизионной деятельности

Доли участия в уставном капитале эмитента / обыкновенных акций не имеет

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

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

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

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

Указанных родственных связей нет

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

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

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

Лицо указанных должностей не занимало

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

Информация о руководителе такого отдельного структурного подразделения (органа) эмитента

Наименование должности руководителя структурного подразделения: ***исполняющий обязанности начальника Управления внутреннего аудита***

ФИО: ***Масюк Никита Александрович***

Год рождения: ***1988***

Образование:

Высшее, Тюменская государственная академия мировой экономики, управления и права, 2010 г., экономический факультет, специализация "Налоги и налогообложение".

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

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2013	2015	ГАОУ ВПО ТО "Тюменская государственная академия мировой экономики, управления и права"	Старший преподаватель кафедры учета и налогообложения

2013	2018	ООО "Западно-Сибирский центр налогового консультирования"	Генеральный директор
2016	2018	ОАО "Севернефтегазпром"	Ведущий аудитор Отдела внутреннего аудита
05.2018	по настоящее время	АО "Тюменьэнерго"	Исполняющий обязанности начальника Управления внутреннего аудита

Доли участия в уставном капитале эмитента / обыкновенных акций не имеет

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

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

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

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

Указанных родственных связей нет

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

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

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

Лицо указанных должностей не занимало

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

Вознаграждения

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

Единица измерения: **тыс. руб.**

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

Вознаграждение за участие в работе органа контроля

Единица измерения: **тыс. руб.**

Наименование показателя	2018	2019, 3 мес.
Вознаграждение за участие в работе органа контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	754.15	0
Заработная плата		
Премии		
Комиссионные		
Иные виды вознаграждений		
ИТОГО	754.15	0

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

Выплата вознаграждения членам Ревизионной комиссии производится в соответствии с Положением о выплате членам Ревизионной комиссии АО "Тюменьэнерго" вознаграждений и компенсаций (новая редакция), утвержденным Общим собранием акционеров, функции которого на момент утверждения осуществляло Правление ОАО "Россети" (протокол от 30.06.2015 № 361пр).

Вознаграждение выплачивается члену Ревизионной комиссии Общества по итогам работы за корпоративный год и зависит от степени его участия в работе Ревизионной комиссии. Дополнительные соглашения с членами Ревизионной комиссии, касающиеся выплат, эмитентом не заключались.

Дополнительные соглашения с сотрудниками Службы внутреннего аудита АО "Тюменьэнерго", касающиеся выплат, эмитентом не заключались.

Наименование органа контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: **Комитет по аудиту при Совете директоров**

Вознаграждение за участие в работе органа контроля

Единица измерения: **тыс. руб.**

Наименование показателя	2018	2019, 3 мес.
Вознаграждение за участие в работе органа контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	267.02	80.3
Заработная плата		
Премии		
Комиссионные		
Иные виды вознаграждений		
ИТОГО	267.02	80.3

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

В соответствии с Положением о Комитете по аудиту при Совете директоров Общества членам Комитета выплата вознаграждений и компенсаций за участие в составе Комитета производится в соответствии с действующим Положением о выплате вознаграждений членам Комитета по аудиту при Совете директоров Общества.

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

Вознаграждение за участие в работе органа контроля

Единица измерения: **тыс. руб.**

Наименование показателя	2018	2019, 3 мес.
Вознаграждение за участие в работе органа контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента		
Заработная плата	6 546.95	1 610
Премии	543.16	618
Комиссионные	0	0
Иные виды вознаграждений	402.77	296
ИТОГО	7 492.88	2 524

Сведения о существующих соглашениях относительно таких выплат в текущем финансовом году:
Выплата вознаграждений сотрудникам Управления внутреннего аудита производится в соответствии с условиями трудовых договоров.

Компенсации

Единица измерения: **тыс. руб.**

Наименование органа контроля(структурного подразделения)	2018	2019, 3 мес.
Ревизионная комиссия	371.18	0
Комитет по аудиту при Совете директоров	0	0
Управление внутреннего аудита		0

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

Единица измерения: **руб.**

Наименование показателя	2018	2019, 3 мес.
Средняя численность работников, чел.	7 391	7 258
Фонд начисленной заработной платы работников за отчетный период	8 721 736 030	2 041 195 050
Выплаты социального характера работников за отчетный период	115 145 460	6 962 440

Интересы работников и сотрудников эмитента АО "Тюменьэнерго" представляет Тюменская межрегиональная организация Общественной организации "Всероссийский Электропрофсоюз".

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

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

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

6.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента

Общее количество лиц с ненулевыми остатками на лицевых счетах, зарегистрированных в реестре акционеров эмитента на дату окончания отчетного квартала: **1**

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

В связи с тем, что Общество с момента создания состояло из одного акционера, сведения о списке лиц, имевших (имеющих) право на участие в общем собрании акционеров эмитента (ином списке лиц, составленном 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), не предоставляются

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

Собственных акций, находящихся на балансе эмитента, нет

Информация о количестве акций эмитента, принадлежащих подконтрольным ему организациям

Акций эмитента, принадлежащих подконтрольным ему организациям, нет

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

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

1.

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

Сокращенное фирменное наименование: *ПАО "Россети"*

Место нахождения

121353, Россия, город Москва, Беловежская, 4

ИНН: **7728662669**

ОГРН: **1087760000019**

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

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

Лица, контролирующие участника (акционера) эмитента

1.1.

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

Сокращенное фирменное наименование: *Федеральное агентство по управлению государственным имуществом*

Место нахождения

109012, Россия, Москва, Никольский пер., 9

ИНН: **7710723134**

ОГРН: **1087746829994**

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

Участие в юридическом лице, являющемся акционером эмитента

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

Вид контроля: **прямой контроль**

Размер доли такого лица в уставном (складочном) капитале участника (акционера) эмитента, %: **88.04**

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

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: %

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: %

Иные сведения, указываемые эмитентом по собственному усмотрению:

2.

Номинальный держатель

Информация о номинальном держателе:

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью "Депозитарные и корпоративные технологии"**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО "Депозитарные и корпоративные технологии"**

Место нахождения

107017, Россия, г. Москва, Стромынка, 4, корп. 1

ИНН: **7729520219**

ОГРН: **1057746181272**

Телефон: **(495) 641-3031; (495) 641-3032; (495) 641-3033**

Факс: **(495) 641-3031**

Адрес электронной почты: **dkr@depotech.ru**

Сведения о лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг

Номер: **№ 177-111151-000100**

Дата выдачи: **03.04.2008**

Дата окончания действия:

Бессрочная

Наименование органа, выдавшего лицензию: **ФСФР России**

Количество обыкновенных акций эмитента, зарегистрированных в реестре акционеров эмитента на имя номинального держателя: **273 738 951**

Количество привилегированных акций эмитента, зарегистрированных в реестре акционеров эмитента на имя номинального держателя: **0**

Иные сведения, указываемые эмитентом по собственному усмотрению:

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

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

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

Указанных сделок не совершалось

6.7. Сведения о размере дебиторской задолженности

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

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

7.1. Годовая бухгалтерская(финансовая) отчетность эмитента

2018

Бухгалтерский баланс на 31.12.2018

Организация: Акционерное общество энергетики и электрификации "Тюменьэнерго", на английском языке - Joint Stock Company "Tyumenenergo"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: передача электрической энергии

Организационно-правовая форма / форма собственности:
акционерное общество / частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес): 628408, Россия, Тюменская область,
Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, г. Сургут,
Университетская, 4

Форма по ОКУД	Коды
Дата	0710001
по ОКПО	31.12.2018
	05770629
ИНН	8602060185
по ОКВЭД	35.12
по ОКОПФ / ОКФС	1 22 67 / 16
по ОКЕИ	384

Пояс нени я	АКТИВ	Код строк и	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.	На 31.12.2016 г.
1	2	3	4	5	6
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	6 046	5 063	6 229

	Результаты исследований и разработок	1120	303 890	366 489	420 074
	Нематериальные поисковые активы	1130	0	0	0
	Материальные поисковые активы	1140	0	0	0
	Основные средства	1150	148 825 046	141 267 909	134 916 227
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	0	0	0
	Финансовые вложения	1170	67 744	78 955	84 407
	Отложенные налоговые активы	1180	1 098 227	501 633	408 128
	Прочие внеоборотные активы	1190	442 740	356 883	337 625
	ИТОГО по разделу I	1100	150 743 693	142 576 932	136 172 690
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	1 134 290	949 454	793 583
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	10 619	768	14 106
	Дебиторская задолженность	1230	2 746 943	2 285 899	3 126 998
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	0	0	1 350 165
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	841 889	899 352	1 407 567
	Прочие оборотные активы	1260	1 106 426	1 103 369	540 773
	ИТОГО по разделу II	1200	5 840 167	5 238 842	7 233 192
	БАЛАНС (актив)	1600	156 583 860	147 815 774	143 405 882

Пояснения	ПАССИВ	Код строки	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.	На 31.12.2016 г.
1	2	3	4	5	6
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	27 373 895	27 373 895	27 373 895
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320			
	Переоценка внеоборотных активов	1340	83 143 326	78 061 417	74 668 172
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360	1 152 602	1 151 437	1 036 394
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	17 069 623	18 916 209	20 823 734
	ИТОГО по разделу III	1300	128 739 446	125 502 958	123 902 195
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	3 450 000	1 000 000	1 833 928
	Отложенные налоговые обязательства	1420	8 455 210	7 153 249	6 338 792
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450	3 774 920	6 369 090	1 812 615
	ИТОГО по разделу IV	1400	15 680 130	14 522 339	9 985 335
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	2 275 000	1 833 928	2 167 262
	Кредиторская задолженность	1520	8 563 013	4 598 716	6 063 668
	Доходы будущих периодов	1530	133	0	0

	Оценочные обязательства	1540	1 323 615	1 355 054	1 275 243
	Прочие обязательства	1550	2 523	2 779	12 179
	ИТОГО по разделу V	1500	12 164 284	7 790 477	9 518 352
	БАЛАНС (пассив)	1700	156 583 860	147 815 774	143 405 882

**Отчет о финансовых результатах
за январь - декабрь 2018 г.**

Организация: **Акционерное общество энергетики и электрификации "Тюменьэнерго", на английском языке - Joint Stock Company "Tyumenenergo"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: **передача электрической энергии**

Организационно-правовая форма / форма собственности:
акционерное общество / частная собственность

Единица измерения: **тыс. руб.**

Местонахождение (адрес): **628408, Россия, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, г. Сургут, Университетская, 4**

Форма по ОКУД

Дата

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ /
ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710002

31.12.2018

05770629

8602060185

35.12

1 22 67 / 16

384

Показатели	Наименование показателя	Код строки	За 12 мес. 2018 г.	За 12 мес. 2017 г.
1	2	3	4	5
	Выручка	2110	58 606 830	57 892 993
	Себестоимость продаж	2120	-59 273 884	-56 797 235
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-667 054	1 095 758
	Коммерческие расходы	2210	0	0
	Управленческие расходы	2220	-13 126	-11 577
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	-680 180	1 084 181
	Доходы от участия в других организациях	2310	4 507	5 219
	Проценты к получению	2320	87 801	332 548
	Проценты к уплате	2330	-203 616	-233 754
	Прочие доходы	2340	885 752	2 491 908
	Прочие расходы	2350	-1 632 104	-2 688 845
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	-1 537 840	991 257
	Текущий налог на прибыль	2410	0	-372 559
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	819 607	772 214
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-1 132 265	-690 348
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	620 226	92 442
	Прочее	2460	-17 776	2 502
	Чистая прибыль (убыток)	2400	-2 067 655	23 294
	СПРАВОЧНО:			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	5 326 272	3 602 686
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода	2500	3 258 617	3 625 980
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-0.007553	-0.000085
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

**Отчет об изменениях капитала
за январь - декабрь 2018 г.**

Организация: **Акционерное общество энергетики и электрификации "Тюменьэнерго", на английском языке - Joint Stock Company "Tyumenenergo"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: **передача электрической энергии**

Организационно-правовая форма / форма собственности:
акционерное общество / частная собственность

Единица измерения: **тыс. руб.**

Местонахождение (адрес): **628408, Россия, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, г. Сургут, Университетская, 4**

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

Форма по ОКУД

Дата

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ /
ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710003

31.12.2018

05770629

8602060185

35.12

1 22 67 / 16

384

1. Движение капитала							
Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
Величина капитала на 31 декабря года, предшествующего предыдущему	3100	27 373 895		74 668 172	1 036 394	20 823 734	123 902 195
За отчетный период предыдущего года:							
Увеличение капитала – всего:	3210			3 602 686		23 294	3 625 980
в том числе:							
чистая прибыль	3211					23 294	23 294
переоценка имущества	3212			3 602 686			3 602 686
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213						
дополнительный выпуск акций	3214						

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок					
				Изменения капитала за 2017 г.	
Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2016 г.	за счет чистой прибыли	за счет иных факторов	На 31.12.2017 г.
1	2	3	4	5	6

Капитал – всего					
до корректировок	3400				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410				
исправлением ошибок	3420				
после корректировок	3500				
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411				
исправлением ошибок	3421				
после корректировок	3501				
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 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.	На 31.12.2016 г.
1	2	3	4	5
Чистые активы	3600	128 739 579	125 502 958	123 902 195

**Отчет о движении денежных средств
за январь - декабрь 2018 г.**

Организация: **Акционерное общество энергетики и электрификации "Тюменьэнерго", на английском языке - Joint Stock Company "Tyumenenergo"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: **передача электрической энергии**

Организационно-правовая форма / форма собственности:
акционерное общество / частная собственность

Единица измерения: **тыс. руб.**

Местонахождение (адрес): **628408, Россия, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, г. Сургут, Университетская, 4**

Форма по ОКУД

Дата

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ /
ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710004

31.12.2018

05770629

8602060185

35.12

1 22 67 / 16

384

Наименование показателя	Код строк и	За 12 мес. 2018 г.	За 12 мес. 2017 г.
1	2	3	4
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	58 703 036	61 198 404
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	58 114 994	60 646 537
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	61 703	45 130
от перепродажи финансовых вложений	4113	0	0
прочие поступления	4119	526 339	506 737
Платежи - всего	4120	-51 708 599	-50 931 915
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	-37 035 622	-36 178 473
в связи с оплатой труда работников	4122	-11 142 593	-10 641 170
процентов по долговым обязательствам	4123	-203 616	-233 754
налога на прибыль организаций	4124	-83 060	-559 156
прочие платежи	4125	-3 243 718	-3 319 362
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	6 994 437	10 266 489
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Поступления - всего	4210	8 660	1 538 066
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	4 153	3 784
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	0	0
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	0	1 350 000

дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	4 507	181 697
прочие поступления	4219	0	2 585
Платежи - всего	4220	-9 929 503	-9 120 292
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-9 824 890	-9 111 844
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	0	0
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	0	0
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-64 201	0
прочие платежи	4229	-40 412	-8 448
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-9 920 843	-7 582 226
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	6 025 000	1 000 000
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	6 025 000	1 000 000
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	-3 156 057	-4 192 479
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	-22 129	-2 025 217
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-3 133 928	-2 167 261
прочие платежи	4329		
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	2 868 943	-3 192 478
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	-67 463	-508 215
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	899 352	1 407 567
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	841 889	899 352
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490		

Приложение к бухгалтерскому балансу
Информация приводится в приложении к настоящему ежеквартальному отчету

Информация приводится в приложении к настоящему ежеквартальному отчету

7.2. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента

Бухгалтерский баланс на 31.03.2019

Организация: **Акционерное общество энергетики и электрификации "Тюменьэнерго", на английском языке - Joint Stock Company "Tyumenenergo"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: **передача электрической энергии**

Организационно-правовая форма / форма собственности:
акционерное общество / частная собственность

Единица измерения: **тыс. руб.**

Местонахождение (адрес): **628408, Россия, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, г. Сургут, Университетская, 4**

Форма по ОКУД	Коды
Дата	0710001
по ОКПО	31.03.2019
ИНН	05770629
по ОКВЭД	8602060185
по ОКОПФ / ОКФС	35.12
по ОКЕИ	1 22 67 / 16
	384

Пояс нени я	АКТИВ	Код строк и	На 31.03.2019 г.	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
1	2	3	4	5	6
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	5 697	6 046	5 063
	Результаты исследований и разработок	1120	285 799	303 890	366 489
	Нематериальные поисковые активы	1130	0	0	0
	Материальные поисковые активы	1140	0	0	0
	Основные средства	1150	147 807 930	148 825 046	141 267 909
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	0	0	0
	Финансовые вложения	1170	68 683	67 744	78 955
	Отложенные налоговые активы	1180	1 113 653	1 098 227	501 633
	Прочие внеоборотные активы	1190	418 598	444 251	357 655
	ИТОГО по разделу I	1100	149 700 360	150 745 204	142 577 704
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	1 328 753	1 132 779	948 682
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 511	10 619	768
	Дебиторская задолженность	1230	2 780 498	2 746 943	2 285 899
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	0	0	0
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 312 512	841 889	899 352

	Прочие оборотные активы	1260	1 216 783	1 106 426	1 103 369
	ИТОГО по разделу II	1200	6 640 057	5 838 656	5 238 070
	БАЛАНС (актив)	1600	156 340 417	156 583 860	147 815 774

Пояс нени я	ПАССИВ	Код стро к и	На 31.03.2019 г.	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
1	2	3	4	5	6
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	27 373 895	27 373 895	27 373 895
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	0	0	0
	Переоценка внеоборотных активов	1340	83 121 193	83 143 326	78 061 417
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	0	0	0
	Резервный капитал	1360	1 152 602	1 152 602	1 151 437
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	16 068 117	17 069 623	18 916 209
	ИТОГО по разделу III	1300	127 715 807	128 739 446	125 502 958
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	3 450 000	3 450 000	1 000 000
	Отложенные налоговые обязательства	1420	8 444 063	8 455 210	7 153 249
	Оценочные обязательства	1430	0	0	0
	Прочие обязательства	1450	4 130 762	3 774 920	6 369 090
	ИТОГО по разделу IV	1400	16 024 825	15 680 130	14 522 339
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	2 275 000	2 275 000	1 833 928
	Кредиторская задолженность	1520	8 837 575	8 563 013	4 598 716
	Доходы будущих периодов	1530	133	133	0
	Оценочные обязательства	1540	1 484 005	1 323 615	1 355 054
	Прочие обязательства	1550	3 072	2 523	2 779
	ИТОГО по разделу V	1500	12 599 785	12 164 284	7 790 477
	БАЛАНС (пассив)	1700	156 340 417	156 583 860	147 815 774

**Отчет о финансовых результатах
за январь - март 2019 г.**

Организация: **Акционерное общество энергетики и электрификации "Тюменьэнерго", на английском языке - Joint Stock Company "Tyumenenergo"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: **передача электрической энергии**

Организационно-правовая форма / форма собственности:
акционерное общество / частная собственность

Единица измерения: **тыс. руб.**

Местонахождение (адрес): **628408, Россия, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, г. Сургут, Университетская, 4**

Форма по ОКУД

Дата

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ /
ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710002

31.03.2019

05770629

8602060185

35.12

1 22 67 / 16

384

Показатели	Наименование показателя	Код строки	За 3 мес. 2019 г.	За 3 мес. 2018 г.
1	2	3	4	5
	Выручка	2110	15 227 034	13 939 639
	Себестоимость продаж	2120	-16 116 634	-15 083 249
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-889 600	-1 143 610
	Коммерческие расходы	2210	0	0
	Управленческие расходы	2220	-452	-427
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	-890 052	-1 144 037
	Доходы от участия в других организациях	2310	0	0
	Проценты к получению	2320	27 547	29 985
	Проценты к уплате	2330	-92 100	-46 805
	Прочие доходы	2340	61 144	67 202
	Прочие расходы	2350	-140 272	-191 803
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	-1 033 733	-1 285 458
	Текущий налог на прибыль	2410	-16 172	0
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	196 346	182 214
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	11 147	-223 460
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	15 426	298 338
	Прочее	2460	-26	722
	Чистая прибыль (убыток)	2400	-1 023 358	-1 209 858
	СПРАВОЧНО:			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода	2500	-1 023 358	-1 209 858
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-0.003738	-0.00442
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

7.3. Консолидированная финансовая отчетность эмитента

Годовая консолидированная финансовая отчетность эмитента за последний завершённый финансовый год составлена до даты окончания первого квартала и включена в состав отчета за первый квартал

2018 - МСФО/GAAP

Отчетный период

Год: **2018**

Квартал:

Информация приводится в приложении к настоящему ежеквартальному отчету

Состав отчетности, прилагаемой к настоящему ежеквартальному отчету:

7.4. Сведения об учетной политике эмитента

Учетная политика по РСБУ на 2019 год

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 завершённого 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

Дополнительная информация:

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 завершённого 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.: **27 373 895 100**

Обыкновенные акции

Общая номинальная стоимость: **27 373 895 100**

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:

Величина уставного капитала эмитента соответствует учредительным документам эмитента.

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:

Публичное акционерное общество "Российские сети" (далее ПАО "Россети") - акционер, владеющий 100 % акций АО "Тюменьэнерго".

В соответствии с п. 11.1 статьи 11 Устава Общества, в случае если все голосующие акции Общества принадлежат одному акционеру, решения по вопросам, относящимся к компетенции Общего собрания акционеров Общества, принимаются этим акционером (уполномоченным органом управления акционера), оформляются письменно и доводятся до сведения Общества.

Лица (органы), которые вправе созывать (требовать проведения) внеочередного собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а также порядок направления (предъявления) таких требований: **Внеочередное Общее собрание акционеров Общества проводится по решению единственного акционера (уполномоченного органа управления акционера) на основании его собственной инициативы, по решению Совета директоров Общества, по требованию Ревизионной комиссии Общества или Аудитора Общества.**

Ревизионная комиссия или Аудитор Общества направляют свое требование о проведении общего собрания акционеров в Совет директоров Общества.

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

В соответствии с п. 11.2 статьи 11 Устава Общества в сроки не ранее чем через два месяца и не позднее чем через шесть месяцев после окончания финансового года.

Проводимые помимо годового Общие собрания акционеров являются внеочередными.

Общее собрание акционеров, созданное по решению Совета директоров Общества, по требованию Ревизионной комиссии Общества или Аудитора Общества, должно быть проведено в течение 40 (сорока) дней с момента представления требования о проведении внеочередного Общего собрания акционеров Общества.

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

ПАО "Россети" - акционер, владеющий 100 % акций АО "Тюменьэнерго".

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

ПАО "Россети" - акционер, владеющий 100 % акций АО "Тюменьэнерго".

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

ПАО "Россети" - акционер, владеющий 100 % акций АО "Тюменьэнерго".

В соответствии с Уставом Общества, в случае если все голосующие акции Общества принадлежат одному акционеру, решения по вопросам, относящимся к компетенции Общего собрания акционеров Общества, принимаются этим акционером (уполномоченным органом управления акционера), оформляются письменно и доводятся до сведения Общества.

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

Список коммерческих организаций, в которых эмитент на дату окончания последнего отчетного квартала владеет не менее чем пятью процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) либо не менее чем пятью процентами обыкновенных акций

1. Полное фирменное наименование: Акционерное общество "Тюменьэнерго Инжиниринг"

Сокращенное фирменное наименование: **АО "Тюменьэнерго Инжиниринг"**

Место нахождения

628412, Россия, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, г. Сургут, Университетская, 4

ИНН: **8602177031**

ОГРН: **1118602000131**

Доля эмитента в уставном капитале коммерческой организации: **51 %**

Доля принадлежащих эмитенту обыкновенных акций такого акционерного общества: **51 %**

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

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

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

В случае присвоения эмитенту и (или) ценным бумагам эмитента кредитного рейтинга (рейтингов) по каждому из известных эмитенту кредитных рейтингов за последний заверченный отчетный год, а также за период с даты начала текущего года до даты окончания отчетного квартала указываются

Объект присвоения рейтинга: **эмитент**

Организация, присвоившая кредитный рейтинг

Полное фирменное наименование: **Акционерное общество "Рейтинговое агентство "Эксперт РА"**

Сокращенное фирменное наименование: **АО "Эксперт РА"**

Место нахождения: **109240, г. Москва, ул. Николоямская, д. 13, стр. 2**

Описание методики присвоения кредитного рейтинга или адрес страницы в сети Интернет, на которой в свободном доступе размещена (опубликована) информация о методике присвоения кредитного рейтинга:

<https://raexpert.ru/docbank/c16/ab3/911/64863f249212d74a57f5c23.pdf>

Значение кредитного рейтинга на дату окончания отчетного квартала: **ruAA**

История изменения значений кредитного рейтинга за последний заверченный финансовый год, предшествующий дате окончания отчетного квартала, а также за период с даты начала текущего года до даты окончания отчетного квартала, с указанием значения кредитного рейтинга и даты присвоения (изменения) значения кредитного рейтинга

Дата присвоения	Значения кредитного рейтинга
09.08.2018	категория AA уровень ruAA - высокий уровень кредитоспособности/финансовой надежности/финансовой устойчивости по сравнению с другими объектами рейтинга в Российской Федерации, который лишь незначительно ниже, чем у объектов рейтинга в рейтинговой категории ruAA.

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): **273 738 951**

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: **3 121 409**

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
08.02.2011	1-02-00159-F

Права, предоставляемые акциями их владельцам:

В соответствии с Уставом АО "Тюменьэнерго" каждая обыкновенная именная акция Общества предоставляет акционеру – ее владельцу одинаковый объем прав.

Акционеры – владельцы обыкновенных именных акций Общества имеют право:

- 1) участвовать лично или через представителей в Общем собрании акционеров Общества с правом голоса по всем вопросам его компетенции;*
- 2) вносить предложения в повестку дня Общего собрания в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации и настоящим Уставом;*
- 3) получать информацию о деятельности Общества и знакомиться с документами Общества в соответствии со статьей 91 Федерального закона "Об акционерных обществах", иными нормативными правовыми актами и настоящим Уставом;*
- 4) получать дивиденды, объявленные Обществом;*
- 5) 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;*
- 6) в случае ликвидации Общества получать часть его имущества;*
- 7) осуществлять иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации и настоящим Уставом.*

Иные сведения об акциях, указываемые эмитентом по собственному усмотрению:
отсутствуют

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

Вид ценной бумаги: *облигации*

Форма ценной бумаги: *документарные на предъявителя*

Серия: *03*

документарные процентные неконвертируемые облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением

Государственный регистрационный номер выпуска: *4-03-00159-F*

Дата государственной регистрации выпуска: *17.10.2013*

Орган, осуществивший государственную регистрацию выпуска: *Служба Банка России по финансовым рынкам*

Осуществлялись дополнительные выпуски ценных бумаг: *Нет*

Количество ценных бумаг выпуска: *7 000 000*

Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска, руб.: **1 000**

Объем выпуска по номинальной стоимости: **7 000 000 000**

Срок (дата) погашения ценных бумаг выпуска: **17.10.2016**

Основание для погашения ценных бумаг выпуска: **неразмещение ни одной ценной бумаги и аннулирование их государственной регистрации в Банке России**

Вид ценной бумаги: **облигации**

Форма ценной бумаги: **документарные на предъявителя**

Серия: **04**

документарные процентные неконвертируемые облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением

Государственный регистрационный номер выпуска: **4-04-00159-F**

Дата государственной регистрации выпуска: **17.10.2013**

Орган, осуществивший государственную регистрацию выпуска: **Служба Банка России по финансовым рынкам**

Осуществлялись дополнительные выпуски ценных бумаг: **Нет**

Количество ценных бумаг выпуска: **5 000 000**

Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска, руб.: **1 000**

Объем выпуска по номинальной стоимости: **5 000 000 000**

Срок (дата) погашения ценных бумаг выпуска: **17.10.2016**

Основание для погашения ценных бумаг выпуска: **неразмещение ни одной ценной бумаги и аннулирование их государственной регистрации в Банке России**

Вид ценной бумаги: **облигации**

Форма ценной бумаги: **документарные на предъявителя**

Серия: **05**

документарные процентные неконвертируемые облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением

Государственный регистрационный номер выпуска: **04-05-00159-F**

Дата государственной регистрации выпуска: **17.10.2013**

Орган, осуществивший государственную регистрацию выпуска: **Служба Банка России по финансовым рынкам**

Осуществлялись дополнительные выпуски ценных бумаг: **Нет**

Количество ценных бумаг выпуска: **4 000 000**

Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска, руб.: **1 000**

Объем выпуска по номинальной стоимости: **4 000 000 000**

Срок (дата) погашения ценных бумаг выпуска: **17.10.2016**

Основание для погашения ценных бумаг выпуска: **неразмещение ни одной ценной бумаги и аннулирование их государственной регистрации в Банке России**

Вид ценной бумаги: **облигации**

Форма ценной бумаги: **документарные на предъявителя**

Серия: **06**

документарные процентные неконвертируемые облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением

Государственный регистрационный номер выпуска: **4-06-00159-F**

Дата государственной регистрации выпуска: **17.10.2013**

Орган, осуществивший государственную регистрацию выпуска: **Служба Банка России по финансовым рынкам**

Осуществлялись дополнительные выпуски ценных бумаг: **Нет**

Количество ценных бумаг выпуска: **4 000 000**

Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска, руб.: **1 000**

Объем выпуска по номинальной стоимости: **4 000 000 000**

Срок (дата) погашения ценных бумаг выпуска: **17.10.2016**

Основание для погашения ценных бумаг выпуска: **неразмещение ни одной ценной бумаги и аннулирование их государственной регистрации в Банке России**

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

Вид ценной бумаги: **биржевые/коммерческие облигации**

Форма ценной бумаги: **документарные на предъявителя**

Серия: **001P**

Иные идентификационные признаки ценных бумаг:

Выпуск ценных бумаг не подлежал государственной регистрации: **Нет**

Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг: **4-00159-F-001P-02E**

Дата государственной регистрации: **01.03.2017**

Количество ценных бумаг выпуска, шт.:

Объем выпуска ценных бумаг по номинальной стоимости, руб.: **25 000 000 000**

Номинал, руб.:

В соответствии с законодательством Российской Федерации наличие номинальной стоимости у данного вида ценных бумаг не предусмотрено: **Нет**

Состояние ценных бумаг выпуска: **размещение не началось**

Государственная регистрация отчета об итогах выпуска не осуществлена: **Да**

Количество процентных (купонных) периодов, за которые осуществляется выплата доходов (купонов, процентов) по ценным бумагам выпуска:

Срок (дата) погашения ценных бумаг выпуска:

Указывается точно: **Да**

Адрес страницы в сети Интернет, на которой опубликован текст решения о выпуске ценных бумаг и проспекта ценных бумаг: **www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=5577**

Осуществлялись дополнительные выпуски ценных бумаг: **Нет**

Неисполненных обязательств по ценным бумагам выпуска 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: **Общество с ограниченной ответственностью "Реестр-РН"**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО "Реестр-РН"**

Место нахождения: **109028, г. Москва, Подкопаевский пер., д. 2/6, стр. 3-4**

ИНН: **7705397301**

ОГРН: **1027700172818**

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

Номер: **10-000-1-00330**

Дата выдачи: **16.12.2004**

Дата окончания действия:

Бессрочная

Наименование органа, выдавшего лицензию: **Федеральная служба по финансовым рынкам**

Дата, с которой регистратор осуществляет ведение реестра владельцев ценных бумаг эмитента: **17.12.2010**

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

1. **Налоговый кодекс Российской Федерации.**
2. **Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ (ред. от 25.12.2018) «О валютном регулировании и валютном контроле».**
3. **Федеральный закон от 09.07.1999 № 160-ФЗ (ред. от 31.05.2018) «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации».**
4. **Федеральный закон от 25.02.1999 № 39-ФЗ (ред. от 25.12.2018) «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений».**
5. **Федеральный закон от 22.04.1996 № 39-ФЗ (ред. от 27.12.2018) «О рынке ценных бумаг».**

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

8.7.1. Сведения об объявленных и выплаченных дивидендах по акциям эмитента

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

Наименование показателя	Значение показателя за соответствующий отчетный период – 2013 г., 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	Решение единственного акционера, 30.06.2014, протокол от 02.07.2014 № 242 пр/14

управления эмитента, на котором принято такое решение	
Размер объявленных дивидендов в расчете на одну акцию, руб.	1,8717
Размер объявленных дивидендов в совокупности по всем акциям данной категории (типа), руб.	512 357 195
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	2013 г., полный год
Срок (дата) выплаты объявленных дивидендов	10 рабочих дней с даты, на которую определяются лица, имеющие право на получение дивидендов
Форма выплаты объявленных дивидендов (денежные средства, иное имущество)	денежные средства
Источник выплаты объявленных дивидендов (чистая прибыль отчетного года, нераспределенная чистая прибыль прошлых лет, специальный фонд)	чистая прибыль отчетного года
Доля объявленных дивидендов в чистой прибыли отчетного года, %	25
Общий размер выплаченных дивидендов по акциям данной категории (типа), руб.	512 357 195
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 – 2014 г., 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	Решение единственного акционера, 30.06.2015, протокол от 02.07.2015 № 361 пр/9
Размер объявленных дивидендов в расчете на одну акцию, руб.	2,4378
Размер объявленных дивидендов в совокупности по всем акциям данной категории (типа), руб.	667 320 815
Дата, на которую определяются (определялись) лица, имеющие (имевшие) право на получение дивидендов	15.07.2015
Отчетный период (год, квартал), за который (по итогам которого) выплачиваются (выплачивались) объявленные дивиденды	2014 г., полный год
Срок (дата) выплаты объявленных дивидендов	в течение 10 дней с даты составления списка лиц, имеющих право на получение дивидендов
Форма выплаты объявленных дивидендов (денежные средства, иное имущество)	денежные средства

Источник выплаты объявленных дивидендов (чистая прибыль отчетного года, нераспределенная чистая прибыль прошлых лет, специальный фонд)	чистая прибыль отчетного года
Доля объявленных дивидендов в чистой прибыли отчетного года, %	25
Общий размер выплаченных дивидендов по акциям данной категории (типа), руб.	667 320 815
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 – 2015 г., 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	Решение единственного акционера 29.06.2016, протокол от 29.06.2016 № 491 пр/9
Размер объявленных дивидендов в расчете на одну акцию, руб.	11,8274598
Размер объявленных дивидендов в совокупности по всем акциям данной категории (типа), руб.	3 235 994 005
Дата, на которую определяются (определялись) лица, имеющие (имевшие) право на получение дивидендов	Не применимо. Все акции эмитента зарегистрированы на единственного акционера
Отчетный период (год, квартал), за который (по итогам которого) выплачиваются (выплачивались) объявленные дивиденды	2015 г., полный год
Срок (дата) выплаты объявленных дивидендов	в течение 10 дней с даты составления списка лиц, имеющих право на получение дивидендов
Форма выплаты объявленных дивидендов (денежные средства, иное имущество)	денежные средства
Источник выплаты объявленных дивидендов (чистая прибыль отчетного года, нераспределенная чистая прибыль прошлых лет, специальный фонд)	чистая прибыль отчетного года
Доля объявленных дивидендов в чистой прибыли отчетного года, %	87,5
Общий размер выплаченных дивидендов по акциям данной категории (типа), руб.	3 235 994 005
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	-

усмотрению	

Наименование показателя	Значение показателя за соответствующий отчетный период – 2016 г., 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	Решение единственного акционера 28.06.2017, протокол от 28.06.2017 № 620пр/3
Размер объявленных дивидендов в расчете на одну акцию, руб.	7,39835
Размер объявленных дивидендов в совокупности по всем акциям данной категории (типа), руб.	2 025 216 568,13
Дата, на которую определяются (определялись) лица, имеющие (имевшие) право на получение дивидендов	Не применимо. Все акции эмитента зарегистрированы на единственного акционера
Отчетный период (год, квартал), за который (по итогам которого) выплачиваются (выплачивались) объявленные дивиденды	2016 г., полный год
Срок (дата) выплаты объявленных дивидендов	в течение 10 дней с даты составления списка лиц, имеющих право на получение дивидендов
Форма выплаты объявленных дивидендов (денежные средства, иное имущество)	денежные средства
Источник выплаты объявленных дивидендов (чистая прибыль отчетного года, нераспределенная чистая прибыль прошлых лет, специальный фонд)	чистая прибыль отчетного года
Доля объявленных дивидендов в чистой прибыли отчетного года, %	88
Общий размер выплаченных дивидендов по акциям данной категории (типа), руб.	2 025 216 568
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 – 2017 г., 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	Решение единственного акционера 29.06.2018, протокол от 29.06.2018 № 733пр/1

Размер объявленных дивидендов в расчете на одну акцию, руб.	0,08084 руб.
Размер объявленных дивидендов в совокупности по всем акциям данной категории (типа), руб.	22 129 056,80
Дата, на которую определяются (определялись) лица, имеющие (имевшие) право на получение дивидендов	Не применимо. Все акции эмитента зарегистрированы на единственного акционера
Отчетный период (год, квартал), за который (по итогам которого) выплачиваются (выплачивались) объявленные дивиденды	2017 г., полный год
Срок (дата) выплаты объявленных дивидендов	в течение 10 дней с даты составления списка лиц, имеющих право на получение дивидендов
Форма выплаты объявленных дивидендов (денежные средства, иное имущество)	денежные средства
Источник выплаты объявленных дивидендов (чистая прибыль отчетного года, нераспределенная чистая прибыль прошлых лет, специальный фонд)	чистая прибыль отчетного года
Доля объявленных дивидендов в чистой прибыли отчетного года, %	95
Общий размер выплаченных дивидендов по акциям данной категории (типа), руб.	22 129 056,80
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	-

8.7.2. Сведения о начисленных и выплаченных доходах по облигациям эмитента

Эмитент не осуществлял эмиссию облигаций

8.8. Иные сведения

1. Сведения о размере вознаграждения регистратора Общества, выплаченного за последний завершённый финансовый год, а также сведения о существующих соглашениях относительно таких выплат в отчетном квартале:

<i>Наименование регистратора</i>	<i>Сумма выплаченного вознаграждения</i>	<i>Сумма выплаченного вознаграждения</i>
	<i>В 2018 г., руб.</i>	<i>В 1 кв. 2019 г., руб.</i>
ООО "Реестр-РН"	12 000,00	3 000,00
Итого:	12 000,00	3000,00

2. Сведения о сделках (группе взаимосвязанных сделок) с дочерними и зависимыми обществами, сведения о внутрикорпоративных сделках, о сделках между и с дочерними и зависимыми обществами, а также о сделках формально не подпадающих под определение существенных, однако, способных оказать влияние на деятельность Общества:

в течение 1 квартала текущего финансового года сделки с дочерними и зависимыми обществами, способные оказать влияние на деятельность Общества, не заключались

3. Описание организационной структуры Общества и основных, функциональных отношений между ключевыми операционными подразделениями.

Организационная структура АО "Тюменьэнерго" размещена на web-сайте Общества на странице: <http://www.te.ru/about/struktura/>

4. Информация об участии Общества в выставках, конференциях, форумах, конкурсах

Информация об участии Общества в выставках, конференциях, форумах, конкурсах

В 1 квартале 2019 года специалисты АО "Тюменьэнерго" приняли участие в семи конгрессно-выставочных мероприятиях. Основные из них: Российский инвестиционный форум (14-15.02.2019, г. Сочи), национальная практическая конференция "Внутренний контроль и аудит в России. Контроль VS Эффективность" (26.02.2019, г. Москва), конференция "Информационная безопасность АСУ ТП критически важных объектов" (27-28.02.2019, г. Москва), национальная конференция "Внутренний контроль в России: новые решения в новом мире" (12-13.03.2019, г. Москва), Ямальский нефтегазовый форум и специализированная выставка "Газ. Нефть. Новые технологии – Крайнему Северу" (14-15.03.2019, г. Новый Уренгой), молодежный форум "Открытое пространство" (30.03.2019, г. Новый Уренгой). Специалисты участвовали в обсуждении актуальных для отрасли вопросов: цифровая трансформация, развитие энергетики в регионах, энергоэффективные технологии, взаимодействие бизнеса и власти, подготовка кадров для отрасли и другие.

Работники АО "Тюменьэнерго" вошли в число победителей и лауреатов XIX Всероссийского конкурса "Инженер года – 2018". В номинации "Электроэнергетика" версии "Профессиональные инженеры" Виталий Лопатин, начальник Службы изоляции и защиты от перенапряжений филиала Ноябрьские электрические сети, стал лауреатом конкурса, Марине Владимировой, ведущему инженеру Сектора диагностики Электротехнической службы Департамента эксплуатации и ремонта АО "Тюменьэнерго", присвоено звание "Профессиональный инженер России". Елена Елисеева, специалист по охране труда Службы производственной безопасности и производственного контроля филиала Нефтеюганские электрические сети, и Антон Абрамов, инженер Службы реализации услуг и учета электроэнергии филиала Урайские электрические сети, стали победителями первого тура в номинациях "Техника высоких напряжений" и "Электрооборудование. Электрические сети и системы" по версии "Инженерное искусство молодых". Награждение прошло в Российском Союзе научных и инженерных общественных объединений (г. Москва).

Елена Елисеева – автор работы "Комплексная диагностика состояния контактных соединений и изоляции воздушных линий электропередачи" – стала победителем в разделе "Лучшая инновационная идея" секции "Электроэнергетика, теплоэнергетика" Всероссийского конкурса "Новая идея" на лучшую научно-техническую разработку среди молодежи предприятий и организаций ТЭК 2018 года (награждение состоится в Министерстве энергетики РФ 23 апреля).

Благодарность от ПАО "МРСК Сибири" вручена генеральному директору АО "Тюменьэнерго" А. К. Мелихову и всему коллективу АО "Тюменьэнерго" за вклад в повышение надежности электроснабжения города Красноярска.

Филиал Энергокомплекс стал обладателем звания "Лучший потребитель электрической энергии – 2018" в рамках конкурса "Золотая опора" (организатор – АО "Газпром энергосбыт Тюмень").

По итогам 2018 года, "Тюменьэнерго" признано самой надежной электросетевой компанией РФ в рейтинге, составленном агентством "Энергоньюс Медиа" на базе сопоставимых параметров энергокомпаний из 70 субъектов России.

Работа с органами государственной власти и иными общественными институтами

В 1 квартале 2019 года в рамках подготовки интегрированного годового отчета АО "Тюменьэнерго" за 2018 год организовано анкетирование заинтересованных сторон: представителей органов государственной власти и местного самоуправления, общественных и общественно-политических и образовательных организаций, средств массовой информации.

Филиал "Тюменские распределительные сети" выступил соорганизатором встречи с предпринимательским сообществом г. Тюмени. На мероприятии деловому сообществу были представлены способы взаимодействия в рамках технологического присоединения, особенности процедуры подключения к электрическим сетям объектов малого и среднего бизнеса, а также тарифная политика в области технологического присоединения. Участниками встречи также стали представители Тюменской торгово-промышленной палаты и РЭК Тюменской области, ХМАО-Югры и ЯНАО.

Продолжено сотрудничество с образовательными организациями в зоне ответственности АО "Тюменьэнерго". Для студентов Сургутского политехнического колледжа (Энергетическое отделение) проведена экскурсия в ОДС сургутского филиала компании; организовано два брифинга

для первокурсников на тему погружения в профессию. Организовано участие студентов Нижневартковского государственного университета – бойцов студотряда "Энергетик" сезона 2018 года, а также их наставников – специалистов филиала "Нижневартковские электрические сети" во II открытом городском слете студенческих отрядов (г. Нижневартовск).

Специалисты Управления по связям с общественностью приняли участие в вечере-встрече "Сургутский хронограф", посвященном в том числе предприятиям-юбилерам 2019 года, где представили АО "Тюменьэнерго" рассказали о 40-летнем пути предприятия (организатор – Централизованная библиотечная система г. Сургута).

В марте начата работа с Нижневартковским и Сургутским государственными университетами по формированию бригад вузов для вхождения студентов, обучающихся на профильных направлениях, в состав студенческого отряда "Энергетик", который будет работать на объектах компании в трудовом сезоне 2019 года.

В рамках Новоуренгойского молодежного форума "Открытое пространство" был организован круглый стол на тему профориентации и цифровой трансформации в области подготовки кадров для отрасли, а также демо-зона по проведению реанимационных мероприятий с использованием манекена Гоши (в рамках проекта "Безопасное электричество").

Всего специалистами компании в рамках исполнения комплексной программы по снижению рисков травматизма сторонних лиц на объектах АО "Тюменьэнерго" на период 2019-2020 гг. было проведено 145 мероприятий, в которых приняли участие 7 170 детей и взрослых.

Пресс-туры и пресс-конференции

В течение квартала организовано 10 выездных мероприятий для телевизионных СМИ с целью освещения прохождения ОЗП, работы по профилактике электротравматизма, организации Олимпиады школьников ПАО "Россети", встречи Генерального директора компании с коллективами.

Информационная активность

Объект	Кол-во сообщений	Негатив	Позитивная и нейтральная тональности
АО "Тюменьэнерго", 1 квартал 2019 года	656	12	644

В 1 квартале 2019 года наиболее значимыми для СМИ информационными поводами стали:

- итоги работы по технологическому присоединению;
- программы ремонта и реконструкции объектов, повышение надежности сети;
- Всероссийская олимпиада школьников ПАО "Россети";
- встречи Генерального директора компании с коллективами.

Онлайн

На официальном сайте Общества размещено 50 пресс-релизов.

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. Приложение к годовому бухгалтерскому балансу

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
**Акционерного общества энергетики
и электрификации «Тюменьэнерго»**
за 2018 год

Февраль 2019 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерного общества энергетики и электрификации
«Тюменьэнерго»**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Бухгалтерская (финансовая) отчетность Акционерного общества энергетики и электрификации «Тюменьэнерго» за 2018 год:	
Бухгалтерский баланс	6
Отчет о финансовых результатах	8
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	9

**EY**

Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

Ernst & Young LLC
Ekaterinburg Branch
Khokhryakova Street, 10
Ekaterinburg, 620014, Russia
Tel: +7 (343) 378 4900
Fax: +7 (343) 378 4901
www.ey.com/ru

ООО «Эрнст энд Янг»
Филиал в г. Екатеринбурге
Россия, 620014, Екатеринбург
ул. Хохрякова, 10
Тел.: +7 (343) 378 4900
Факс: +7 (343) 378 4901
ОКПО: 73626821

Аудиторское заключение независимого аудитора

Единственному акционеру и Совету директоров
Акционерного общества энергетики и электрификации «Тюменьэнерго»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества энергетики и электрификации «Тюменьэнерго» (далее - «Общество»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 г., отчета о финансовых результатах за 2018 год и приложений к ним.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2018 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2018 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Прочие сведения

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества энергетики и электрификации «Тюменьэнерго» за 2017 год был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 22 февраля 2018 г. Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества энергетики и электрификации «Тюменьэнерго» за 2016 год был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 22 февраля 2017 г.

Ответственность руководства и комитета по аудиту совета директоров за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него нет реальной альтернативы таким действиям.

Комитет по аудиту совета директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность определенных руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с комитетом по аудиту совета директоров, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Е.Е. Злоказова
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

20 февраля 2019 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Акционерное общество энергетики и электрификации «Тюменьэнерго»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 14 октября 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1028600587399.

Местонахождение: 628408, Россия, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ – ЮГРА, г. Сургут, ул. Университетская, д. 4.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.

Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.

ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 11603050648.

Бухгалтерский баланс
на **31 декабря 2018г.**

Организация **АО "Тюменьэнерго"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности **передача электроэнергии**

Организационно-правовая форма/форма собственности

Акционерное общество / частная собственность

Единица измерения: тыс. руб

Местонахождение (адрес) **628408, Россия, Тюменская область, Ханты-Мансийский округ-Югра,**

г. Сургут, ул. Университетская, 4

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД

по ОКФС/ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710001

31 | 12 | 2018

05770629

8602060185

35.12

12267 | 16 |

384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
5.1.1.-5.2.2.	Нематериальные активы	1110	6 046	5 063	6 229
5.2.2.	в т.ч. незаконченные операции по приобретению нематериальных активов	1111	-	-	-
5.2.1.-5.2.2.	Результаты исследований и разработок	1120	303 890	366 489	420 074
5.2.2.	в т.ч. затраты по незаконченным исследованиям и разработкам	1121	147 181	117 937	95 209
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
5.3.1.-5.3.6.	Основные средства	1150	148 825 046	141 267 909	134 916 227
	земельные участки и объекты природопользования	1151	40 709	40 709	40 709
	здания, машины и оборудование, сооружения	1152	137 035 766	130 788 422	127 971 784
	другие виды основных средств	1153	831 090	699 296	707 012
5.3.5.	незавершенное строительство	1154	10 078 036	8 589 140	5 106 542
5.3.6.	авансы, выданные под капитальное строительство и приобретение основных средств	1155	743 159	847 481	991 088
	сырье и материалы, предназначенные для использования при создании основных средств*	1156	96 286	302 861	99 092
5.3.1.	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
5.4.1.-5.4.3.	Финансовые вложения	1170	67 744	78 955	84 407
	инвестиции в дочерние общества	1171	-	-	-
	инвестиции в зависимые общества	1172	-	-	-
	инвестиции в другие организации	1173	67 744	78 955	84 407
	займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	1174	-	-	-
	финансовые вложения	1175	-	-	-
5.7.2.	Отложенные налоговые активы	1180	1 098 227	501 633	408 128
	Прочие внеоборотные активы	1190	442 740	356 883	337 625
	Итого по разделу I	1100	150 743 693	142 578 932	136 172 690
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
5.5.1.-5.5.2.	Запасы	1210	1 134 290	949 454	793 583
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	1 042 354	935 684	779 881
	затраты в незавершенном производстве	1212	87 670	7 893	7 893
	готовая продукция и товары для перепродажи	1213	4 266	5 877	5 809
	товары отгруженные	1214	-	-	-
	прочие запасы и затраты	1215	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	10 619	768	14 106
5.6.1.-5.6.3.	Дебиторская задолженность	1230	2 746 943	2 285 899	3 126 998
	Платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1231	178 200	212 539	195 427
	покупатели и заказчики	123101	11 108	-	-
	векселя к получению	123102	-	-	-
	авансы выданные	123103	11 491	5 353	7 649
	прочая дебиторская задолженность	123104	155 601	207 186	187 778
	Платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	1232	2 568 743	2 073 360	2 931 571
	покупатели и заказчики	123201	2 177 777	1 680 537	2 712 503
	векселя к получению	123202	-	-	-
	задолженность дочерних и зависимых обществ по дивидендам	123203	-	-	-
	задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	123204	-	-	-
	авансы выданные	123205	52 078	57 218	79 023
	прочая дебиторская задолженность	123206	338 888	335 605	140 045
5.4.1.-5.4.3.	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	1 350 165
	займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	1241	-	-	-
	прочие краткосрочные финансовые вложения	1242	-	-	1 350 165
Ф.4	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	841 889	899 352	1 407 567
	касса	1251	-	-	-
	расчетные счета	1252	835 388	445 415	245 230
	валютные счета	1253	-	-	-
	прочие денежные средства	1254	6 501	453 937	1 162 337
	Прочие оборотные активы	1260	1 106 426	1 103 369	540 773
	Итого по разделу II	1200	5 840 167	5 238 842	7 233 192
	БАЛАНС	1600	156 583 860	147 815 774	143 405 882

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Ф.3.	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	27 373 895	27 373 895	27 373 895
Ф.3.	Капитал (до регистрации изменений)	1311	-	-	-
Ф.3.	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
5.3.1., 5.1.1.	Переоценка внеоборотных активов	1340	83 143 326	78 061 417	74 668 172
Ф.3.	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
Ф.3.	Резервный капитал	1360	1 152 602	1 151 437	1 036 394
Ф.3.	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	17 069 623	18 916 209	20 823 734
	прошлых лет	1371	19 137 278	18 916 209	20 823 734
	отчетного периода	1372	(2 067 655)	-	-
	Итого по разделу III	1300	128 739 446	125 502 958	123 902 195
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.6.7.-5.6.8.	Заемные средства	1410	3 450 000	1 000 000	1 833 928
	кредиты банков, подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты	1411	3 450 000	1 000 000	1 833 928
	займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1412	-	-	-
5.7.2.	Отложенные налоговые обязательства	1420	8 455 210	7 153 249	6 338 792
5.7.1.	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
5.6.5.-5.6.6.	Прочие обязательства	1450	3 774 920	6 369 090	1 812 615
	Итого по разделу IV	1400	15 680 130	14 522 339	9 985 335
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.6.7.-5.6.8.	Заемные средства	1510	2 275 000	1 833 928	2 167 262
	кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1511	2 275 000	1 833 928	2 167 262
	займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1512	-	-	-
5.6.5.-5.6.6.	Кредиторская задолженность	1520	8 563 013	4 598 716	6 063 668
	поставщики и подрядчики	1521	3 685 273	2 533 374	3 002 367
	векселя к уплате	1522	-	-	-
	задолженность по оплате труда перед персоналом	1523	229 445	203 411	160 704
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1524	198 188	134 920	157 243
	задолженность по налогам и сборам	1525	1 043 506	913 491	1 103 759
	авансы полученные	1526	2 820 637	162 596	1 140 470
	задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	1527	-	-	-
	прочая кредиторская задолженность	1528	585 964	650 924	499 125
	Доходы будущих периодов	1530	133	-	-
5.7.1.	Оценочные обязательства	1540	1 323 615	1 355 054	1 275 243
	Прочие обязательства	1550	2 523	2 779	12 179
	Итого по разделу V	1500	12 164 284	7 790 477	9 518 352
	БАЛАНС	1700	156 583 860	147 815 774	143 405 882

Руководитель

(подпись)

А.К. Мелихов

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Т.И. Сало

" 20 "

февраля 20 19 г.



Отчет о финансовых результатах
за 12 месяцев 20 18 г.

Организация АО "Тюменьэнерго"

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической

деятельности передача электроэнергии

Организационно-правовая форма/форма собственности _____

Акционерное общество / частная собственность _____

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710002

31 | 12 | 2018

05770629

8602060185

35.12

12267 | 16

384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 12 месяцев 2018 г.	За 12 месяцев 2017 г.
1	2	3	4	5
	Выручка	2110	58 606 830	57 892 993
	в том числе			
	выручка от передачи электроэнергии	2111	56 149 066	56 665 429
	выручка от техприсоединения	2112	2 109 955	1 005 849
	выручка прочая	2113	347 809	221 715
2.1.	Себестоимость продаж	2120	(59 273 884)	(56 797 235)
	в том числе			
	себестоимость передачи электроэнергии	2121	(58 852 186)	(56 484 648)
	себестоимость техприсоединения	2122	(160 949)	(142 820)
	себестоимость прочая	2126	(260 749)	(169 767)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(667 054)	1 095 758
2.1.	Коммерческие расходы	2210	-	-
2.1.	Управленческие расходы	2220	(13 126)	(11 577)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(680 180)	1 084 181
	Доходы от участия в других организациях	2310	4 507	5 219
	Проценты к получению	2320	87 801	332 548
	Проценты к уплате	2330	(203 616)	(233 754)
5.11.	Прочие доходы	2340	885 752	2 491 908
5.11.	Прочие расходы	2350	(1 632 104)	(2 688 845)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(1 537 840)	991 257
2.3.	Текущий налог на прибыль	2410	-	(372 559)
2.3.	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	819 607	772 214
2.3.	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(1 132 265)	(690 348)
2.3.	Изменение отложенных налоговых активов	2450	620 226	92 442
2.3.	Прочее	2460	(17 776)	2 502
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(2 067 655)	23 294

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 12 месяцев 2018 г.	За 12 месяцев 2017 г.
5.1.1.	СПРАВОЧНО			
5.3.1.	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	5 326 272	3 602 686
3.2.	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода	2500	3 258 617	3 625 980
2.2.	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	(0.007553)	0.000085
2.2.	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

(подпись)

А.К. Мелихов

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Т.И. Сало

(расшифровка подписи)

" 20 " февраля 20 19 г.

**Отчет об изменениях капитала
за 12 месяцев 2018 года**

Организация **АО "Тюменьэнерго"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **передача электроэнергии**

Организационно-правовая форма/форма собственности

Акционерное общество / частная собственность

Единица измерения тыс. руб.

Форма по ОКУД	Коды
Дата (число, месяц, год)	0710003
по ОКПО	31 12 2018
ИНН	05770629
по ОКВЭД	8602060185
по ОКФС/ОКФС	35.12
по ОКЕИ	12267 16
	384

3.1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Капитал (до регистрации изменений)	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 16 г. (1)	3100	27 373 895	-	-	74 688 172	1 036 394	20 823 734	123 902 195
За 20 17 г. (2)								
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	3 602 686	-	23 294	3 625 980
в том числе:								
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	x	23 294	23 294
переоценка имущества	3212	x	x	x	3 602 686	x		3 602 686
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	x		x		-
дополнительный выпуск акций	3214					x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215			x	x	x		x
реорганизация юридического лица	3216							-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	(2 025 217)	(2 025 217)
в том числе:								
убыток	3221	x	x	x	x	x		-
переоценка имущества	3222	x	x	x		x		-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	x		x		-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224				x	x		-
уменьшение количества акций	3225				x	x		-
реорганизация юридического лица	3226							-
дивиденды	3227	x	x	x	x	x	(2 025 217)	(2 025 217)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	x	(209 441)	x	209 441	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	x	115 043	(115 043)	x
Величина капитала на 31 декабря 20 17 г. (2)	3200	27 373 895	-	-	78 061 417	1 151 437	18 916 209	125 502 958
За 20 18 г. (3)								
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	5 326 272	-	(2 067 655)	3 258 617
в том числе:								
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	x	(2 067 655)	(2 067 655)
переоценка имущества	3312	x	x	x	5 326 272	x		5 326 272
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	x		x		-
дополнительный выпуск акций	3314					x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315			x	x	x		x
реорганизация юридического лица	3316							-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	(22 129)	(22 129)
в том числе:								
убыток	3321	x	x	x	x	x		-
переоценка имущества	3322	x	x	x		x		-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	x		x		-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324			x	x	x		-
уменьшение количества акций	3325				x	x		-
реорганизация юридического лица	3326							-
дивиденды	3327	x	x	x	x	x	(22 129)	(22 129)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	x	(244 363)	x	244 363	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	x	1 165	(1 165)	x
Величина капитала на 31 декабря 20 18 г. (3)	3300	27 373 895	-	-	83 143 326	1 152 602	17 059 623	128 739 446

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

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

3.3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Чистые активы	3600	128 739 579	125 502 958	123 902 195

Руководитель

подпись

А.К. Мелихов

" 20 " февраля 20 19 г.



Главный бухгалтер

подпись

Т.И. Сало

**3.4. Расчет оценки стоимости
чистых активов акционерного общества**

Наименование показателя		Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
1		2	3	4	5
I.	Активы				
1.	Нематериальные активы	1110	6 046	5 063	6 229
2.	Результаты исследований и разработок	1120	303 890	366 489	420 074
3.	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
4.	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
5.	Основные средства	1150	148 825 046	141 267 909	134 916 227
6.	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
7.	Долгосрочные и краткосрочные финансовые	1170 + 1240	67 744	78 955	1 434 572
8.	Прочие внеоборотные активы ²	1180+1190	1 540 967	858 516	745 753
9.	Запасы	1210	1 134 290	949 454	793 583
10.	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	10 619	768	14 106
11.	Дебиторская задолженность ³	1230	2 746 943	2 285 899	3 126 998
12.	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	841 889	899 352	1 407 567
13.	Прочие оборотные активы ¹	1260	1 106 426	1 103 369	540 773
14.	Итого активы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 1 - 13)		156 583 860	147 815 774	143 405 882
II.	Обязательства				
15.	Долгосрочные заемные средства	1410	3 450 000	1 000 000	1 833 928
16.	Отложенные налоговые обязательства	1420	8 455 210	7 153 249	6 338 792
17.	Оценочные обязательства	1430+1540	1 323 615	1 355 054	1 275 243
18.	Прочие долгосрочные обязательства	1450	3 774 920	6 369 090	1 812 615
19.	Краткосрочные заемные средства	1510	2 275 000	1 833 928	2 167 262
20.	Кредиторская задолженность ⁴	1520	8 563 013	4 598 716	6 063 668
21.	Прочие краткосрочные обязательства ⁵	1550	2 523	2 779	12 179
22.	Итого обязательства, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 15 - 21)		27 844 281	22 312 816	19 503 687
23.	Стоимость чистых активов акционерного общества (итого активы, принимаемые к расчету (стр. 14) минус итог обязательства, принимаемые к расчету (стр. 22))		128 739 579	125 502 958	123 902 195

Главный бухгалтер

(подпись)

Т.И. Сало

(расшифровка подписи)

« 20 » февраля 20 19 г.

Отчет о движении денежных средств
за 12 месяцев 20 18 г.

Организация АО "Тюменьэнерго"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности

Организационно-правовая форма/форма собственности

Акционерное общество / частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	0710004		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2018
по ОКПО	05770629		
ИНН	8602060185		
по ОКВЭД	35 12		
по ОКФС/ОКФС	12267	16	
по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За 2018 г.	За 2017 г.
1	2	3	4
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	58 703 036	61 198 404
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	58 114 994	60 646 537
в т.ч. от продажи продукции, товаров, работ и услуг материнским, дочерним и зависимым компаниям	411101	639	7
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	61 703	45 130
в т.ч. от арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей от материнских, дочерних и зависимых компаний	411201	1 155	176
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
в т.ч. от перепродажи финансовых вложений материнским, дочерним и зависимым компаниям	411301	-	-
прочие поступления	4119	526 339	506 737
в т.ч. прочие поступления от материнских, дочерних и зависимых компаний	411901	-	-
Платежи - всего	4120	(51 708 599)	(50 931 915)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(37 035 622)	(36 178 473)
в т.ч. поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги материнских, дочерних и зависимых компаний	412101	(664 592)	(259 607)
в связи с оплатой труда работников	4122	(11 142 593)	(10 641 170)
процентов по долговым обязательствам	4123	(203 616)	(233 754)
в т.ч. процентов по долговым обязательствам материнским, дочерним и зависимым компаниям	412301	-	-
налога на прибыль организаций	4124	(83 050)	(559 156)
прочие платежи	4129	(3 243 718)	(3 319 362)
в т.ч. прочие платежи материнским, дочерним и зависимым компаниям	412901	(1 636)	(1 643)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	6 994 437	10 266 489
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	8 660	1 539 066
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	4 153	3 784
в т.ч. от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) материнским, дочерним и зависимым компаниям	421101	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
в т.ч. от продажи акций других организаций (долей участия) материнским, дочерним и зависимым компаниям	421201	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	1 350 000
в т.ч. от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам) материнских, дочерних и зависимых компаний	421301	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	4 507	181 697
в т.ч. дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях от материнских, дочерних и зависимых компаний	421401	186	1 601
прочие поступления	4219	-	2 585
в т.ч. прочие поступления от материнских, дочерних и зависимых компаний	421901	-	-
Платежи - всего	4220	(9 929 503)	(9 120 292)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(9 824 890)	(9 111 844)
в т.ч. платежи материнским, дочерним и зависимым компаниям в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	422101	-	(19 760)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в т.ч. платежи материнским, дочерним и зависимым компаниям в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	422201	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
в т.ч. платежи материнским, дочерним и зависимым компаниям в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	422301	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(64 201)	-
в т.ч. процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива материнским, дочерним и зависимым компаниям	422401	-	-
прочие платежи	4229	(40 412)	(8 448)
в т.ч. прочие платежи материнским, дочерним и зависимым компаниям	422901	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(9 920 843)	(7 582 226)

Наименование показателя	Код	За 2018 г.	За 2017 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступление - всего	4310	6 025 000	1 000 000
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	6 025 000	1 000 000
в т.ч. получение кредитов и займов от материнских, дочерних и зависимых компаний	431101	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
в т.ч. денежных вкладов собственников (участников) материнских, дочерних и зависимых компаний	431201	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
в т.ч. от выпуска акций, увеличения долей участия материнских, дочерних и зависимых компаний	431301	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
в т.ч. от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др. материнских, дочерних и зависимых компаний	431401	-	-
прочие поступления	4319	-	-
в т.ч. прочие поступления от материнских, дочерних и зависимых компаний	431901	-	-
Платежи - всего	4320	(3 156 057)	(4 192 478)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
в т.ч. собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников материнских, дочерних и зависимых компаний	432101	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(22 129)	(2 025 217)
в т.ч. на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников) материнских, дочерних и зависимых компаний	432201	(22 129)	(2 025 217)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(3 133 928)	(2 167 261)
в т.ч. в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов материнским, дочерним и зависимым компаниям	432301	-	-
прочие платежи	4329	-	-
в т.ч. прочие платежи материнским, дочерним и зависимым компаниям	432901	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	2 868 943	(3 192 478)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(57 463)	(508 215)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	899 352	1 407 567
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	841 889	899 352
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490		

Руководитель

" 20 "

февраля 2019 г.

А.К. Мелихов

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Т.И. Сало

(расшифровка подписи)

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчёту о финансовых результатах
АО «Тюменьэнерго» за 2018 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Тюменьэнерго» (далее – «Общество») за 2018 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1. Общие положения

1.1. Регистрационные данные Общества.

Полное наименование: Акционерное общество энергетики и электрификации «Тюменьэнерго».

Сокращенное наименование: АО «Тюменьэнерго» (далее Общество).

Юридический и почтовый адрес: 628408, Россия, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ - ЮГРА, г. Сургут, ул. Университетская, д. 4.

В Единый государственный реестр юридических лиц Общество внесено за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) № 1028600587399, что подтверждается Свидетельством о государственной регистрации серии 86 № 000503856 от 14.10.2002 г., выданным Инспекцией ФНС России по г. Сургуту Ханты-Мансийского автономного округа.

Общество состоит на учете в налоговом органе по месту своего нахождения на территории РФ в Инспекции Федеральной налоговой службы по г. Сургуту - КПП 860201001, ИНН 8602060185, ОКАТО 71136000000, о чем выдано свидетельство серии 86 № 001630190.

В качестве крупнейшего налогоплательщика Общество 03.04.2018г. поставлено на учет в Межрегиональной инспекции Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам № 6 - КПП 997650001.

1.2. Виды и география деятельности Общества

АО «Тюменьэнерго» - межрегиональная распределительная сетевая компания, является субъектом естественной монополии в сфере услуг по передаче электроэнергии и действует в условиях государственного регулирования.

Свою деятельность Общество осуществляет на территории трех субъектов Российской Федерации: Ямало-Ненецкого автономного округа, Ханты-Мансийского автономного округа - Югра и Тюменской области.

Основные виды деятельности Общества не подлежат лицензированию.

В течение отчетного периода Общество осуществляло следующие виды деятельности:

- передача и распределение электрической энергии;
- технологическое присоединение энергопринимающих устройств юридических и физических лиц к электрическим сетям;
- оперативно-диспетчерское управление и соблюдение режимов энергосбережения и энергопотребления;
- проведение технического обслуживания, ремонта, наладки электроэнергетического оборудования и сооружений электрических сетей;
- иные виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством Российской Федерации.

1.3. Сведения об обособленных подразделениях Общества

Общество по состоянию на 31.12.2018 г. имеет 9 филиалов обеспечивающих выполнение функций, связанных с передачей и распределением электрической энергии. Филиалы зарегистрированы в установленном порядке.

№п/п	Наименование филиала	Местонахождение
1	Сургутские электрические сети	628403, Тюменская обл., ХМАО-Югра, г.Сургут, ул. 30 лет Победы, д.30
2	Нижневартовские электрические сети	628600, Тюменская обл., ХМАО-Югра, г.Нижневартовск, ул. Пермская, 22
3	Нефтеюганские электрические сети	628300, Тюменская обл., ХМАО-Югра, г.Нефтеюганск, ул. Мира, 15
4	Северные электрические сети	629300, Тюменская обл., Ямало-Ненецкий автономный округ, г.Новый Уренгой, Северо-восточная промзона
5	Энергокомплекс	628187, Тюменская обл., ХМАО-Югра, г.Нягань, микрорайон Энергетиков, 70
6	Ноябрьские электрические сети	629804, Тюменская обл., Ямало-Ненецкий автономный округ, г.Ноябрьск, ул. Холмогорская, 25
7	Когалымские электрические сети	628486, Тюменская обл., ХМАО-Югра, г.Когалым, пр. Нефтяников, 5
8	Урайские электрические сети	628281, Тюменская обл., ХМАО-Югра, г.Урай, Электросети
9	Тюменские распределительные сети	625000, Тюменская обл., г.Тюмень, ул. Даудельная, 44

1.4. Сведения о Регистраторе Общества

Сведения о Регистраторе (реестродержателе) Общества:

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Реестр-РН»
Сокращенное наименование	ООО «Реестр-РН»
Место нахождения	109028, Москва, Подкопаевский пер., д. 2/6, стр. 3-4
Почтовый адрес	115172 Москва, а/я 4
Номер телефона	+7 (495) 411-79-11
Номер факса	+7 (495) 411-83-12
Лицензия	№10-000-1-00330, выдана Федеральной службой по финансовым рынкам 16.12.2004 г., без ограничения срока действия

1.5. Структура органов управления

В соответствии с Уставом органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор.

Функции Общего собрания акционеров исполняет Правление ПАО «Россети».

Конечной контролирующей стороной Общества является Правительство Российской Федерации в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом, которому принадлежит 88.04% акций ПАО «Россети».

Совет директоров Общества представлен следующим составом (до 29.06.2018 г.):

Ф.И.О.	Должность
Межевич Валентин Ефимович	Член Правления ПАО «Россети», Главный советник ПАО «Россети»
Андропов Дмитрий Михайлович	Начальник Управления кредитного и структурного финансирования Департамента финансов ПАО «Россети»
Гончаров Юрий Владимирович	Заместитель Генерального директора по корпоративному управлению ПАО «Россети»
Гусельников Константин Сергеевич	Генеральный директор ООО «Фининвестконсалтинг»
Зафесов Юрий Казбекович	Директор Департамента закупочной деятельности ПАО «Россети»
Корнеев Александр Юрьевич	Начальник управления регламентации ТП Департамента перспективного развития сети и технологического присоединения ПАО «Россети»
Лаврова Марина Александровна	Начальник управления экономики ДЗО Департамента экономического планирования и бюджетирования ПАО «Россети»
Пиотрович Николай Борисович	Заместитель начальника управления организации деятельности Правления, Совета директоров и взаимодействия с акционерами и инвесторами ПАО «Россети»
Биндар Олег Леонидович	Директор Департамента по работе с производителями оборудования ПАО «Россети»
Савчук Сергей Юрьевич	Генеральный директор АО «Тюменьэнерго» до 17.10.2018
Яворский Виктор Корнеевич	Член Президиума НП «ОПОРА РОССИИ», руководитель Комитета «ОПОРА РОССИИ» по тарифам и тарифообразованию

Состав Совета директоров после 29.06.2018 г.:

Ф.И.О.	Должность
Межевич Валентин Ефимович	Член Правления ПАО «Россети»
Андропов Дмитрий Михайлович	Начальник Управления кредитного и структурного финансирования Департамента финансов ПАО «Россети»
Гончаров Юрий Владимирович	Заместитель Генерального директора по корпоративному управлению ПАО «Россети»
Гусельников Константин Сергеевич	Генеральный директор ООО «Фининвестконсалтинг»

Ф.И.О.	Должность
Зафесов Юрий Казбекович	Директор Департамента закупочной деятельности ПАО «Россети»
Корнеев Александр Юрьевич	Директор Департамента перспективного развития сети и технологического присоединения ПАО «Россети»
Лаврова Марина Александровна	Начальник управления экономики ДЗО Департамента экономического планирования и бюджетирования ПАО «Россети»
Перец Алексей Юрьевич	Главный советник ПАО «Россети»
Савчук Сергей Юрьевич	Генеральный директор АО «Тюменьэнерго» до 17.10.2018
Селиверстова Татьяна Александровна	Заместитель начальника Управления ценных бумаг и раскрытия информации Департамента корпоративного управления и взаимодействия с акционерами и инвесторами ПАО «Россети»
Яворский Виктор Корнеевич	Член Президиума НП «ОПОРА РОССИИ»

Должностные лица, ответственные за составление бухгалтерской отчетности:

- Генеральный директор – Мелихов Александр Константинович (с 18.10.2018 г.);
- Главный бухгалтер - Сало Татьяна Ивановна.

1.6. Прочие сведения

Сведения о численности работающих за отчетный период сотрудников Общества:

Наименование показателя	За 2018 год	За 2017 год	За 2016 год
Среднесписочная численность, человек	7 375	7 418	7 436

3 февраля 2017 года Советом директоров АО «Тюменьэнерго» утверждены Программа и Проспект биржевых облигаций АО «Тюменьэнерго» общим объемом до 25 млрд. руб. и максимальным сроком размещения 10 920 дней (30 лет). 1 марта 2017 года ПАО Московская Биржа принято решение присвоить идентификационный номер 4-00159-F-001P-02E Программе биржевых облигаций серии 001P АО «Тюменьэнерго». На дату подписания отчетности биржевые облигации не выпущены.

Настоящая отчетность была составлена и подписана руководителем Общества 20 февраля 2019 г.

2. Основа составления бухгалтерской финансовой отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована на основе данных бухгалтерского учета исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось:

- Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н;
- действующими в Российской Федерации положениями по бухгалтерскому учету;
- Едиными корпоративными учетными принципами (ЕКУП) по российским стандартам бухгалтерского учета ПАО «Россети», утвержденными Приказом ПАО «Россети» № 182 от 29.12.2017г.;
- Учетной политикой Общества.

Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность подготовлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности, который предполагает возможность реализации активов и выполнения обязательств в ходе обычной хозяйственной деятельности.

Оценочные значения

Основные оценочные значения Общества:

- резерв по сомнительным долгам,
- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов,
- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату,
- резерв на выплату годового вознаграждения по итогам работы,

рассчитаны в условиях неопределенности в отношении будущих событий, которые могут нести в себе риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года.

3. Изменение вступительных остатков бухгалтерской отчетности за 2018 год.

Вступительные остатки в бухгалтерской отчетности за 2018 год полностью соответствуют данным бухгалтерской отчетности за 2017 год.

4. Основные положения учетной политики.

Действующая в 2018 году в Обществе Учетная политика применяется последовательно на протяжении нескольких лет и соответствует единым корпоративным учетным принципам (ЕКУП) в области регулирования бухгалтерского учета Группы ПАО «Россети».

Основные положения Учетной политики на 2018 год, раскрывающие способы учета и отражения в отчетности, в отношении показателей:

4.1. Расходы на НИОКР

Учет расходов на НИОКР ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ 17/02) «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 115н.

Объектами учета являются НИОКР, завершённые с положительным результатом, использование которых принесет Обществу экономическую выгоду в будущем.

Списание расходов по НИОКР осуществляется линейным способом равномерно в течение установленного срока. Срок списания расходов по НИОКР определяется специальной комиссией отдельно по каждому объекту, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов научно - исследовательских, опытно - конструкторских и технологических работ, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет.

4.2. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Объекты имущества, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, и стоимостью в размере не более 40 000 рублей за единицу, учитываются в бухгалтерском учете обособленно в составе материально-производственных запасов. Электросетевое оборудование имущественных комплексов учитывается в составе основных средств, независимо от стоимости.

Объекты недвижимости, приобретенные за плату по договорам купли-продажи, подлежащие государственной регистрации в установленных законодательством случаях, по которым соблюдены условия, определенные пунктом 4 ПБУ 6/01, и оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, но право собственности на которые не зарегистрировано в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств на дату подписания акта приема-передачи объекта недвижимости.

Объекты недвижимости, созданные в результате собственного строительства, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче и иные документы, но право собственности на которые не зарегистрировано в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств на дату ввода объекта в эксплуатацию.

Выбытие объектов недвижимости в случаях продажи, передачи в виде вклада в уставный капитал другой организации и в других случаях выбытия отражается в бухгалтерском учете на дату акта приема-передачи объекта недвижимости.

Стоимость основных средств (кроме групп оргтехника и мебель) погашается путем ежемесячного начисления амортизации линейным способом, исходя из сроков полезного использования этих объектов.

Сроки полезного использования основных средств, применяемые для начисления амортизации в текущем периоде, представлены в таблице:

Группы основных средств	Средний срок полезного использования (в месяцах)	Методы начисления амортизации
1	3	4
Производственные здания	620	линейный
Сооружения, кроме ЛЭП	370	линейный
Линии электропередачи и устройства к ним	550	линейный
Машины и оборудование по производству электроэнергии, подстанций, оборудование для преобразования электроэнергии	300	линейный
Производственный и хозяйственный инвентарь	85	линейный
Прочие	120	линейный, способ уменьшаемого остатка

Сроки полезного использования основных средств определены исходя из:

- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- существующих нормативно-правовых ограничений использования объекта.

Для групп «оргтехника» и «мебель» применяется метод амортизации способом уменьшаемого остатка исходя из остаточной стоимости объекта основных средств на начало года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования и коэффициента ускорения в размере 3. Имущество данных групп отражается в отчетности как прочие основные средства.

Общество ежегодно на 31 декабря проводит переоценку основных средств (за исключением основных средств непрофильного назначения) со сроком полезного использования более 5 лет, входящих в следующие группы:

- Здания;
- Сооружения;
- Передаточные устройства;
- Силовые машины и оборудование.

Переоценка основных средств до текущей (восстановительной) стоимости проводится с привлечением независимого оценщика.

Выданные подрядчикам авансы по договорам строительного подряда, предметом которых является строительство, реконструкция, модернизация объектов основных средств, отражаются в балансе в составе показателя «Основные средства» без учета НДС. Сумма уплаченного подрядчикам НДС, не заявленного к вычету из бюджета, отражается в составе прочих оборотных активов.

Основные средства, полученные в аренду, кроме финансовой (лизинговое имущество), в соответствии с условиями договора аренды учитываются за балансом. Амортизацию по ним начисляет арендодатель.

Земельные участки, полученные в аренду и в бессрочное пользование, отражаются в бухгалтерском учете за балансом в оценке равной их кадастровой стоимости.

4.3. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 05/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости. 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).

Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство и другом выбытии осуществляется по средней себестоимости. Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

4.4. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

Единицей учета финансовых вложений являются:

- для индивидуально определяемых финансовых вложений – отдельное вложение (ценная бумага, вклад в уставный капитал отдельной организации, заем или депозитный вклад, оформленный отдельным договором);
- для индивидуально не определяемых финансовых вложений – пакет ценных бумаг.

Пакетом ценных бумаг признается совокупность ценных бумаг одного выпуска (одного эмитента, одного вида, срока обращения, номинала и т.п.), приобретенных Обществом по одной сделке.

Все финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости. При этом первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку Общество производит ежеквартально.

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 отчетности по стоимости его последней оценки.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются:

- в бухгалтерском учете - по первоначальной стоимости;
- в бухгалтерской отчетности – в нетто-оценке (по первоначальной стоимости, уменьшенной на величину создаваемого резерва под обесценение финансовых вложений).

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

4.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Учет денежных средств и денежных эквивалентов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н;

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- Остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- Денежные переводы в пути на отчетную дату;
- Денежные документы;
- Высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам Общество относит банковские депозиты сроком погашения до трех месяцев, банковские депозиты с правом досрочного расторжения независимо от срока их размещения, а также банковские векселя, если по условиям их приобретения, допускается возможность их предъявления к погашению ранее, чем 90 дней от даты составления векселя.

В отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов с оплаты труда работникам и суммы удержанного налога на доходы физических лиц отражаются в составе платежей по оплате труда работников.

Свёрнуто в составе денежных потоков от текущих операций отражается:

- налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет Российской Федерации или возмещение из бюджета РФ;
- полученные и возвращенные задатки по конкурсным заявкам и обеспечения по заключенным договорам.

4.6. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

Причитающиеся к оплате по кредитам и займам проценты отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

Дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием кредитов и займов, включаются в состав прочих расходов единовременно в том отчетном периоде, в котором они возникли.

Задолженность в виде процентов по заемным обязательствам отражается в отчетности в сумме задолженности по кредитам и займам в составе долгосрочной либо краткосрочной, в зависимости от срока погашения обязательства исходя из условий договора.

Проценты по полученным займам и кредитам, непосредственно относящимся к приобретению и (или) строительству инвестиционного актива, включаются в стоимость этого актива и погашаются посредством начисления амортизации. Включение процентов по полученным займам и кредитам в первоначальную стоимость инвестиционного актива прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия актива к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств.

4.7. Оценочные резервы и оценочные обязательства

Учет оценочных резервов ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений», утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н (ПБУ 21/2008).

В бухгалтерском учете для учета обесценения запасов, дебиторской задолженности и финансовых вложений Обществом создаются следующие резервы:

- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение финансовых вложений.

Резерв под снижение стоимости материалов формируется ежегодно на конец отчетного года по группам запасов:

- неликвидных (неликвидными МПЗ считаются материалы, полностью или частично потерявшие первоначальные свойства, качества, внешний вид, просроченные (с истекшим сроком годности), морально устаревшие МПЗ);
- невостребованных, использование которых в производственных целях не ожидается (не планируется производственными программами), при условии снижения их рыночной стоимости.

Резерв по сомнительным долгам создается по любой дебиторской задолженности, признаваемой Обществом сомнительной. При этом сомнительной признается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Общество создаёт резерв по сомнительным долгам ежеквартально по результатам проведенной инвентаризации дебиторской задолженности. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Порядок начисления резерва по сомнительным долгам, оценка вероятности погашения долга, оценка платежеспособности контрагентов, определение величины резерва для принятия решения о начислении либо корректировке резерва регулируется Методикой по оценке величины резервов по сомнительным долгам, утвержденной приказом Генерального директора № 507 от 22.09.2017г.

Проверка финансовых вложений на предмет обесценения проводится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений», утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 №126н (ПБУ 19/02), ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года. В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество осуществляет формирование резерва под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 №167н.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий его хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать. В случае, когда у Общества возникают сомнения в наличии такой обязанности, Общество признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Аналитический учет оценочных обязательств ведется по группам оценочных обязательств, однородных по характеру и порождаемой ими неопределенности:

- в связи с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами;
- в связи с предстоящими расходами на оплату отпусков работников;
- в связи с предстоящими расходами на выплату годового вознаграждения работникам;
- прочее.

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату.

Оценочное обязательство по оплате отпусков 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. Сумма предстоящих расходов рассчитывается по каждому работнику.

Оценочное обязательство по выплате годового вознаграждения работникам определяется исходя из размера запланированных выплат работникам в следующем отчетном периоде, с учетом страховых взносов.

При признании оценочного обязательства его величина:

- относится на расходы по обычным видам деятельности;
- относится на прочие расходы;
- включается в стоимость инвестиционного актива.

4.8. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Общество признает доходами от обычных видов деятельности:

- доходы от услуг по передаче и распределению электроэнергии;
- доходы от услуг по технологическому присоединению к сети;
- доходы от предоставления услуг по ремонтно-эксплуатационному обслуживанию электросетевых сооружений;
- доходы от сдачи имущества в аренду;
- доходы от оказания транспортных услуг;
- доходы от оказания услуг по транспортировке воды и стоков;
- доходы от реализации прочих работ, услуг промышленного и непромышленного характера.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Доходы Общества, в соответствии с принципом начисления, признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств.

4.9. Себестоимость, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы по основным видам деятельности и расходы по прочим видам деятельности.

Расходы, связанные с координированием производственного процесса Общества в целом, отражаются в составе общехозяйственных расходов и ежемесячно списываются на себестоимость услуг по передаче и распределению электроэнергии, формируя полную производственную себестоимость услуг.

В составе управленческих расходов отражаются вознаграждения (включая страховые взносы) членам Совета Директоров, членам ревизионной комиссии, членам Комитетов при Совете Директоров. Управленческие расходы ежемесячно списываются на себестоимость продаж.

Расходы (затраты) признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расчётов.

4.10. 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».

4.11. Изменения учетной политики

В учетную политику на 2019 год внесены изменения уточняющего характера в связи с утверждением методических рекомендаций по отражению в бухгалтерском учете отдельных операций. Указанные изменения не влекут изменения показателей бухгалтерской отчетности за 2018 год.

В соответствии с учетной политикой на 2019 год в целях бухгалтерского учета в бухгалтерском балансе за 2019 год стоимость специальной одежды с нормативным сроком носки свыше 12 месяцев должна быть отражена в составе прочих внеоборотных активов. Влияние изменения учетной политики не оказывают существенного влияния на показатели отчетности по состоянию на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г.

5. Раскрытие существенных показателей бухгалтерского баланса

5.1. Нематериальные активы (строка 1110 баланса)

Информация о наличии, движении нематериальных активов в разрезе групп и в динамике с предыдущим годом, приведена в таблице 5.1.1 «Наличие и движение нематериальных активов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2018 г. первоначальная стоимость нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования составила 116 тыс. руб. (31 декабря 2017 г.: 116 тыс. руб., 31 декабря 2016 г.: 116 тыс. руб.).

Балансовая стоимость нематериальных активов с полностью погашенной (амортизированной) стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета и используемых для получения экономической выгоды, на 31.12.2018 г. составила 116 тыс. руб.

5.2. Результаты исследований и разработок (строка 1120 баланса)

Исследовательскую работу и опытно-конструкторские разработки Общество выполняет с привлечением сторонних организаций на конкурсной основе. Результаты НИОКР, на которые зарегистрированы исключительные права, переведены в состав нематериальных активов.

Информация о затратах на НИОКР и движении НИОКР приведена в таблицах 5.2.1. «Наличие и движение результатов НИОКР» и 5.2.2 «Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению НМА» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5.3. Основные средства (строка 1150 баланса)

В строке баланса 1150 «Основные средства» отражена информация об основных средствах (строки 1151-1153), затратах в незавершенное капитальное строительство и реконструкцию (строка 1154), об авансах, выданных подрядчикам по договорам на капитальное строительство, реконструкцию и приобретение основных средств (строка 1155), а также о сырье и материалах, предназначенных для использования при создании основных средств (строка 1156).

5.3.1. Основные средства (строка баланса 1151-1153). Переоценка внеоборотных активов (строка 1340 баланса)

Информация о наличии, движении основных средств в разрезе групп и в динамике с предыдущим годом, а также об их использовании приведена в таблицах 5.3.1 «Наличие и движение основных средств», 5.3.3 «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации», 5.3.4 «Иное использование основных средств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В отчетности основные средства показаны по восстановительной стоимости за минусом накопленного износа за все время эксплуатации. Износ основных средств по данным бухгалтерского учета на 31.12.2018 г., рассчитанный как отношение накопленной амортизации к восстановительной стоимости, составил 60,7%.

По состоянию на 31.12.2018 г. Обществом проведена переоценка основных средств исходя из сложившейся рыночной стоимости их восстановления методом индексации (из цен на 31.12.2017 г. к ценам на 31.12.2018 г.). При определении восстановительной стоимости оценщик использовал прогнозное значение индекса роста цен по капитальным вложениям в размере 4,9%, из опубликованного документа Минэкономразвития РФ от 01.10.2018г. «Прогноз социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2024 года». Коэффициент переоценки в целом по Обществу составил 1,0451. Переоценка проведена независимым оценщиком - ООО «Финэкспертиза».

Остаточная стоимость основных средств в результате переоценки на 31.12.2018 г. выросла на 5 648 841 тыс. руб., при этом на добавочный капитал отнесена дооценка в сумме 5 326 272 тыс. руб., а на статью «Прочие доходы» счета «Прибыли и убытки» отнесена сумма дооценки - 322 569 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2018 г. первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 61 200 106 тыс. руб. (31.12.2017 г. - 58 073 460 тыс. руб., 31.12.2016 г. - 53 285 237 тыс. руб.).

Арендованные земельные участки учтены за балансом по кадастровой стоимости на 31.12.2018 г. в сумме 8 275 680 тыс. руб. (на 31.12.2017 г. – 7 216 890 тыс. руб.; на 31.12.2016 г. – 7 268 865 тыс. руб.).

Доходы и расходы от списания основных средств отражены в отчете о финансовых результатах развернуто.

В обмен на товары основные средства не приобретались.

5.3.2. Незавершенное строительство (строка 1154 баланса)

Информация об остатках и изменениях затрат, связанных с осуществлением капитальных вложений в объекты основных средств представлена в таблице 5.3.5 «Незавершенные капитальные вложения» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Инвестиции осуществляются в объекты производственного назначения. Строительство и реконструкция объектов основных средств выполняется подрядным способом.

Капитальные вложения осуществляются в соответствии с Инвестиционной программой, утвержденной Приказом Минэнерго России № 12@ от 08.11.2017г. «Об утверждении инвестиционной программы АО «Тюменьэнерго» на 2018 – 2022 годы» и изменений, утвержденных приказом Минэнерго России от 14.12.2018 № 23@.

5.3.3. Авансы, выданные под капитальное строительство и приобретение основных средств (строка 1155 баланса)

В балансе авансы, выданные под капитальное строительство, по состоянию на 31 декабря 2018 г. отражены за минусом НДС в сумме 139 864 тыс. руб. Сумма НДС, уплаченного подрядчикам в составе выданных авансов на конец отчетного года, заявленная к вычету из бюджета в размере 39 726 тыс. руб., отражена в составе расчетов с бюджетом (строка 1525 баланса). Сумма НДС, уплаченного подрядчикам в составе выданных авансов (включая финансирование в рамках договора долевого строительства) в части не заявленной к вычету из бюджета в размере 100 138 тыс. руб., отражена в составе прочих оборотных активов (строка 1260 баланса).

5.4. Финансовые вложения (строка 1170 баланса)

На 31.12.2018 г. долгосрочные финансовые вложения Общества составили 67 744 тыс. руб., в том числе:

- долевые финансовые вложения, рыночная стоимость по которым не определяется: акции дочернего общества АО «Тюменьэнерго Инжиниринг» - 10 200 тыс. руб. отражены за минусом резерва под обесценение в размере 10 200 тыс. руб.;
- акции предприятий топливно-энергетического комплекса, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг - 67 744 тыс. руб.

Финансовые вложения в акции, котировки по которым публикуются в открытых источниках, отражены в отчетности на конец отчетного года по рыночной стоимости.

Структура и движение финансовых вложений, изменение оценки финансовых вложений представлены в таблицах 5.4.1 «Наличие и движение финансовых вложений» и 5.4.2 «Корректировка оценок финансовых вложений» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2018 г., 2017 г. и 2016 г. отсутствуют какие-либо обременения, наложенные на финансовые вложения Общества.

5.5. Прочие внеоборотные активы (строка 1190 баланса)

В составе прочих внеоборотных активов отражены расходы будущих периодов, связанные с созданием программ и баз данных, с приобретением неисключительных прав пользования программными продуктами, подлежащие погашению (списанию на затраты) в течение периода более 12 месяцев.

Программные продукты, полученные в пользование по лицензионным соглашениям, отражены за балансом на 31.12.2018 г. в сумме 1 069 779 тыс. руб., (на 31.12.2017 г. – 955 469 тыс. руб., на 31.12.2016 г. - 966 300 тыс. руб.).

5.6. Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на их приобретение и отражены в балансе за минусом начисленного резерва под снижение рыночной стоимости.

Структура и движение запасов, данные по изменению резерва под снижение стоимости материалов в сравнении с 2017 годом приведена в таблице 5.5.1 «Наличие и движение запасов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В течение 2018 и 2017 годов запасы в залог не передавались.

5.7. Дебиторская задолженность (строка 1230 баланса)

Дебиторская задолженность отражена за минусом резерва по сомнительным долгам, размер которого на 31 декабря 2018 г. составил 97 454 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 г.: 81 487 тыс. руб., на 31 декабря 2016 г.: 121 054 тыс. руб.)

Структура и движение дебиторской задолженности, информация об изменениях величины резерва по сомнительным долгам представлены в таблицах 5.6.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 5.6.3 «Просроченная дебиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5.8. Прочие оборотные активы (строка 1260 баланса)

В составе прочих оборотных активов по состоянию на 31 декабря 2018 г. учтена сумма налога на добавленную стоимость, уплаченная в бюджет с авансов полученных, которые будут заявлены к вычету из бюджета в соответствии с требованиями главы 21 Налогового Кодекса РФ в периоде оказания услуг, выполнения работ - 997 812 тыс. руб. (31 декабря 2017 г.: 979 951 тыс. руб., 31 декабря 2016 г.: 426 803 тыс. руб.) и сумма НДС, не заявленная к вычету из бюджета, перечисленная подрядчикам и заказчику-застройщику в рамках инвестиционной деятельности – 100 138 тыс. руб. (31 декабря 2017 г.: 115 113 тыс. руб., 31 декабря 2016 г.: 112 246 тыс. руб.)

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

Уставный капитал Общества состоит из 273 738 951 штук полностью оплаченных обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 100 рублей каждая. 100% акций Общества принадлежат ПАО «Россети». Акции Общества не обращаются на организованном рынке ценных бумаг. Действующая редакция Устава утверждена Решением Правления ПАО «Россети» от 28.06.2017 г. № 620.

Информация о движении капитала отражена в разделе 3.1 формы 3 «Отчет об изменении капитала». Оснований для корректировки капитала в связи с изменением учетной политики и исправлений ошибок в отчетном периоде не имелось. Информация о чистых активах отражена в разделе 3.3 Отчета об изменении капитала.

Информация о прибыли на акцию в сравнении с 2017 годом представлена в таблице 2.2 «Прибыль, приходящая на одну акцию, разведенная прибыль на акцию» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5.10. Кредиты и займы (строка 1410 и 1510 баланса)

Информация о структуре заемных средств в динамике с предыдущим годом, о начисленных процентах представлена в таблицах 5.6.7 «Кредиты и займы» и 5.6.8 «Затраты по кредитам и займам» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Все кредитные средства Общества привлекаются по результатам проведения открытых конкурсов и в соответствии со Стандартом управления долговой позицией ДЗО ПАО «Россети», утвержденного Приказом № 480 от 06.08.2013 г. и Положением о кредитной политике АО «Тюменьэнерго», утвержденного Советом Директоров (Протокол № 17/13 от 16.09.2013 г.).

Долгосрочная задолженность на 31.12.2018 г. по кредитам подлежит погашению в 2020 году – 2 750 000 тыс. руб., в 2021 году – 700 000 тыс. руб.

Обязательства по кредитным линиям отражаются в бухгалтерском учете в размере полученных денежных средств.

В отчетном периоде Обществом привлечены кредиты для финансирования нового строительства и реконструкции объектов основных средств в сумме 1 451 546 тыс. руб. (в 2017 году кредиты на финансирование инвестиционной деятельности не привлекались).

Задолженность по кредитам, привлеченным на инвестиционные цели, отражена в балансе на 31.12.2018 г. в составе долгосрочной задолженности в сумме 210 144 тыс., и в составе краткосрочной задолженности в сумме 1 241 402 тыс. руб.

Проценты по полученным кредитам признаются расходами равномерно (ежемесячно) на конец отчетного месяца независимо от оплаты.

Просроченной задолженности по кредитам и займам Общество не имеет.

Основные средства и иные активы в залог кредитным учреждениям под исполнение обязательств Общества по кредитам не передавались.

5.11. Кредиторская задолженность (строка 1450 и строка 1520 баланса)

Структура и движение кредиторской задолженности представлены в таблицах 5.6.5 «Наличие и движение кредиторской задолженности» и 5.6.6 «Просроченная кредиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Авансы полученные (строка 1526) и прочие долгосрочные обязательства (строка 1450) в основном представлены авансами по договорам на технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителя к электрическим сетям.

Прочая кредиторская задолженность в балансе сформирована преимущественно за счет полученных от контрагентов задатков по конкурсным заявкам и обеспечительных платежей по заключенным договорам.

5.12. Оценочные обязательства (строка 1540 баланса)

Информация по каждому оценочному обязательству о начислении, использовании и списании представлена в таблице 5.7.1 «Оценочные обязательства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков работникам

Оценочное обязательство создано в отношении предстоящих расходов по оплате работникам отпусков, не использованных по состоянию на 31 декабря 2018 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2018 г. будет использован в 2019 году. По мнению руководства, фактический расход по выплатам за дни отпуска не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2018 г.

Оценочное обязательство на выплату вознаграждений работникам

Общество создало по состоянию на 31 декабря 2018 г. резерв под предстоящие расходы на выплаты вознаграждений работникам. Объем резерва составил 630 375 тыс. руб., использование резерва ожидается в 2019 году.

5.13. Условные обязательства и условные активы

Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в условиях продолжающихся в Российской Федерации экономических реформ, влияющих на изменение стоимости и доступность капитала, а также на неопределенности в отношении дальнейшего роста экономики.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и 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. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2018 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства, является стабильным.

В отчетном периоде завершена выездная налоговая проверка всех налогов и сборов за период 2014-2016 гг. Решение по акту проверки от 31 января 2019 года получено 7 февраля 2019 года. Сумма доначисленных налогов составляет 338 146 тыс. руб., из них налог на прибыль 337 698 тыс. руб. На дату подписания отчетности решение по акту проверки не вступило в законную силу. Общество намерено подавать апелляционную жалобу на решение по акту проверки в Федеральную налоговую службу России. Учитывая, что предметом спора по акту проверки является вопрос по срокам полезного использования основных средств в налоговом учете, в случае завершения спора с налоговой инспекцией не в пользу Общества, спорная сумма налога на прибыль не окажет существенного влияния на величину чистой прибыли. Требование об уплате налога на прибыль по результатам проверки повлечёт корректировку отложенных налоговых обязательств.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество выступает в качестве одной из сторон по ряду судебных разбирательств, возникших в процессе его обычной хозяйственной деятельности. Руководство полагает, что исход текущих судебных разбирательств не окажет существенного отрицательного влияния на результаты деятельности Общества.

5.14. Обеспечения обязательств

Информация об обеспечениях, выданных и полученных, раскрыта в таблице 5.8 «Обеспечения» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Обществом получены обеспечения в форме банковских гарантий и ипотеки. Из них:

Организация-поручитель/форма обеспечения	Вид актива, по которому получено обеспечение	Срок действия поручительства	Сумма поручительства			Оценка финансовой надежности поручителя
			на 31.12.2018	на 31.12.2017	на 31.12.2016	
Физические лица/ипотека	Дебиторская задолженность (займы работникам на улучшение жилищных условий)	до 2025	203 035	249 714	421 800	Высокая
Кредитные учреждения/банковские гарантии	Авансы, выданные в рамках реализации инвестиционной программы, объекты ИЭС	До полного исполнения обязательств по договорам плюс до 3-х лет на эксплуатацию	1 432 199	1 127 983	-	Высокая
Кредитные учреждения/банковские гарантии	Дебиторская задолженность (авансы выданные) по операционной деятельности	До полного исполнения обязательств по договорам плюс 60 дней	67 403	32 798	-	Высокая
Итого			1 702 637	1 410 495	421 480	

5.15. Государственная помощь.

Информация о государственной помощи приведена в таблице 5.9 «Государственная помощь» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6. Раскрытия к показателям отчета о финансовых результатах

6.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы и расходы за отчетный год отражены в отчете о финансовых результатах отдельно по обычным видам деятельности, прочим доходам и расходам.

Основными видами деятельности являются передача электроэнергии и выполнение действий по технологическому присоединению. Выручка от передачи электроэнергии в общей сумме выручки составляет 95,8%.

Структура себестоимости в разрезе элементов затрат представлена в таблице 2.1 «Себестоимость реализованной продукции, работ, услуг по элементам затрат» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6.2. Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов и расходов в сравнении с 2017 годом представлена в таблице 5.11 «Прочие доходы и расходы» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6.3 Налог на прибыль. Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства.

Информация о возникших и погашенных постоянных и временных разницах, уменьшающих и увеличивающих налогооблагаемую прибыль, а также о формировании условного расхода по налогу на прибыль и текущего налога на прибыль приведена в таблице 2.3 «Налогообложение прибыли» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В отчетном периоде налогооблагаемая прибыль отсутствует, по данным налоговой декларации Общества сумма налогового убытка за 2018 год составила 2 762 611 тыс. руб. В соответствии со статьей 283 Налогового Кодекса РФ Обществом задекларирован перенос налогового убытка на последующие годы. В бухгалтерской отчетности на сумму налогового убытка, подлежащего переносу на будущее, в соответствии с правилами ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» создан отложенный налоговый актив в размере 552 522 тыс. руб. Вероятность погашения отложенного налогового актива основана на планах Общества в обозримом будущем получать прибыль.

Постоянное налоговое обязательство сформировано в основном за счет амортизации суммы переоценки (разницы между восстановительной и первоначальной стоимостью) основных средств. ПНО по данному основанию составило – 673 754 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства возникают в результате различия данных в стоимостной оценке и в сроках полезного использования объектов основных средств в бухгалтерском и налоговом учете, а также в результате применения амортизационной премии в налоговом учете. Отложенные налоговые обязательства по основным средствам (амортизируемому имуществу) определяются по «балансовому методу».

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто.

Информация об отложенных налогах представлена в таблице 5.7.2 «Отложенные налоги» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

7. Прочие раскрытия к отчетности.

7.1. Отчет о движении денежных средств

В отчетном периоде в иностранной валюте поступлений не было, платежи в иностранной валюте имели место в разовых случаях и несущественных суммах. Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ.

Прочие платежи от текущих операций в сумме 3 243 718 тыс. руб. представлены:

- налогами и обязательными платежами (включая аренду земли), уплаченными в бюджет – 2 337 336 тыс. руб.
- свернутым денежным потоком по НДС – 28 252 тыс. руб., рассчитанным как разница между поступившими суммами НДС от покупателей и заказчиков, и перечисленными поставщикам и подрядчикам и платежами в бюджет РФ;
- свернутым денежным потоком по полученным и возвращенным задаткам по конкурсным заявкам и обеспечениям по заключенным договорам – 73 764 тыс. руб.
- прочими платежами – 804 366 тыс. руб.

Реализации товаров, работ, услуг на условиях оплаты неденежными средствами не осуществлялась.

По состоянию на 31.12.2018 г., 2017 г. и 2016 г. у Общества отсутствовали какие-либо ограничения по использованию денежных средств.

Свободный кредитный лимит по открытым Обществу кредитным линиям на 31.12.2018 г. составляет 16 600 000 тыс. руб.

7.2. Информация о связанных сторонах

Связанными с Обществом сторонами в соответствии с требованиями ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» являются:

- Основное хозяйственное общество – ПАО «Россети» (компания принадлежит 100% акций АО «Тюменьэнерго»);
- Дочернее хозяйственное общество - АО «Тюменьэнерго Инжиниринг»
- Основной управленческий персонал (см. п.1.5 Пояснений)
- Другие связанные стороны – общества, принадлежащие к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество (дочерние и зависимые общества ПАО «Россети»),
- Негосударственные пенсионные фонды

Полный список аффилированных лиц представлен на сайте Общества <http://www.te.ru/> в разделе «Раскрытие информации», «Списки аффилированных лиц».

Перечень основных юридических лиц, являющихся связанными сторонами Общества, с которыми были операции в течение 2018 и 2017 гг., представлен в таблице:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1	ПАО «Россети»	Россия, г. Москва,	Компания имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	100%	0,0025%
Дочерние хозяйственные общества					
2	АО «Тюменьэнерго Инжиниринг»	Россия, Тюменская область, ХМАО-Югра, г. Сургут	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала Компании Б	—	51%
Другие связанные стороны					
3	ПАО «ФСК ЕЭС»	Россия, г. Москва	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
4	АО «Управление ВОЛС-ВЛ»	Россия, г. Москва,	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
5	АО «ЦТЗ»	Россия, г. Москва	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
6	ПАО «МРСК Центра и Приволжья»	Россия, г. Нижний Новгород	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
7	ПАО «МРСК Волги»	Россия, г. Саратов	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
8	ПАО «МРСК Северного Кавказа»	Россия, г. Пятигорск	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
9	ПАО «МРСК Центра»	Россия, г. Москва	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
10	ПАО «МРСК Юга»	Россия, г. Ростов-на-Дону	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
11	ПАО «МРСК Северо-Запада»	Россия, г. Санкт-Петербург	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
12	ПАО «МРСК Урала»	Россия, г. Екатеринбург	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
13	ПАО «МОЭСК»	Россия, г. Москва	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
14	ПАО «МРСК Сибири»	Россия, Красноярский край, г. Красноярск	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
15	ПАО «Кубаньэнерго»	Россия, г. Краснодар	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
16	ПАО «ТРК»	Россия, г. Томск	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
17	ПАО «Ленэнерго»	Россия, г. Санкт-Петербург	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
18	АО «Янтарьэнерго»	Россия, г. Калининград	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
19	НПФ Профессиональный	Россия, г. Москва, ул. Чаплыгина, д.11	Негосударственный пенсионный фонд, с которым Общество заключило договор негосударственного пенсионного обеспечения	—	—
20	АО «НПФ «Лукойл Гарант»	Россия, г. Москва, ул. Гиляровского, д. 39, стр. 3	Негосударственный пенсионный фонд, с которым Общество заключило договор негосударственного пенсионного обеспечения	—	—

Операции Общества со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами осуществлялись денежными средствами. Резервы по сомнительным долгам по связанным сторонам не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям, а также виды и объем операций со связанными сторонами представлены в таблицах ниже.

Показатели за 2018 год, тыс. руб.

Связанная сторона	Вид операции	Объем операций, с НДС	Сальдо расчетов	Условия и срок завершения расчетов
Выручка и прочие доходы				
Основное хозяйственное общество				
ПАО «Россети»	Услуги, дивиденды	1 357	-	-
Дочерние общества				
АО «Тюменьэнерго Инжиниринг»	Услуги	3 936	1 863	Оплата денежными средствами в 2019
Другие связанные стороны				
ПАО «ФСК»	Услуги по аренде, техприсоединение, дивиденды	5 462	5 514	Оплата денежными средствами в 2019
АО «Управление ВОЛС-ВЛ»	Услуги по аренде	103	9	Оплата денежными средствами в 2019
ПАО «МРСК Центра и Приволжья»	Услуги по проведению профсоревнований	1 000	-	
ПАО «МРСК Волги»	Услуги по проведению профсоревнований	1 000	-	
ПАО «МРСК Северо-Запада»	Услуги по проведению профсоревнований	1 000	-	
ПАО «МРСК Урала»	Услуги по проведению профсоревнований	1 000	-	
ПАО «МРСК Северного Кавказа»	Услуги по проведению профсоревнований, обслуживание электросетевых объектов	97 219	96 219	Оплата денежными средствами в 2019
ПАО «МРСК Сибири»	Услуги по проведению профсоревнований, обслуживание электросетевых объектов	29 191	18 115	Оплата денежными средствами в 2019
АО «Кубаньэнерго»	Услуги по проведению профсоревнований	1 000	-	
АО «ТРК»	Услуги по проведению профсоревнований	1 000	-	
ПАО «Ленэнерго»	Услуги по проведению профсоревнований	1 000	-	
ПАО «МОЭСК»	Услуги по проведению профсоревнований	1 000	-	
ПАО «МРСК Центра»	Услуги по проведению профсоревнований	1 000	-	
ПАО «МРСК Юга»	Услуги по проведению профсоревнований	1 000	-	
АО «Янтарьэнерго»	Услуги по проведению профсоревнований	1 000	-	
Закупки и прочие расходы				
Основное хозяйственное общество				
ПАО «Россети»	Услуги по организации функционирования ЕЭС	197 923	(32 351)	Оплата денежными средствами в 2019
	Услуги технадзора	45 831	-	-
	Услуги по организации казначейской функции	10 345	-	-
	Аренда	1 931	-	
	Дивиденды выплаченные	22 129	-	-

Дочерние общества				
АО «Тюменьэнерго Инжиниринг»	Услуги, приобретенные ТМЦ	613 398	(44 556)	Оплата денежными средствами в 2019
Другие связанные стороны				
ПАО «ФСК»	Услуги по передаче э/энергии, аренда, техприсоединение	21 948 464	(956 370)	Оплата денежными средствами в 2019
АО «НТЦ ФСК ЕЭС»	НИОКР	2 251	(1 751)	
АО «Управление ВОЛС-ВЛ»	Работы по капитальному строительству, агентские и информационные услуги	189 049	(49 542)	Оплата денежными средствами в 2019
АО «ЦГЗ»	Работы по капитальному строительству и поставке оборудования	543 055	(58 453)	Оплата денежными средствами в 2019
ПАО «МРСК Урала»	Услуги по обучению	978	-	
ПАО «МОЭСК»	Услуги по проведению профсоревнований	60	-	
Ключевой управленческий персонал				
Совет директоров	Вознаграждение	7 327	-	-

Показатели за 2017 год, тыс. руб.

Связанная сторона	Вид операции	Объем операций, с НДС	Сальдо расчетов	Условия и срок завершения расчетов
Выручка и прочие доходы				
Основное хозяйственное общество				
ПАО «Россети»	Услуги	1 172	-	-
Дочерние общества				
АО «Тюменьэнерго Инжиниринг»	Услуги	260	44	Оплата денежными средствами в 2018
Другие связанные стороны				
ПАО «ФСК ЕЭС»	Услуги аренды, дивиденды	4 710	341	Оплата денежными средствами в 2018
АО «Управление ВОЛС-ВЛ»	Услуги по аренде	161	8	Оплата денежными средствами в 2018
ПАО «МРСК Центра и Приволжья»	Услуги по аренде	848	(522)	Оплата денежными средствами в 2018
ПАО «МРСК Урала»	Услуги	675	-	
ПАО «МРСК Сибири»	Услуги по аренде	7 909	7 909	Оплата денежными средствами в 2018
ПАО «МРСК Северного Кавказа»	Доход по ценным бумагам	145 679	-	
Закупки и прочие расходы				
Основное хозяйственное общество				
ПАО «Россети»	Услуги по организации функционирования ЕЭС	278 151	(13 810)	Оплата денежными средствами в 2018
	Услуги по организации казначейской функции	10 345	-	-
	Дивиденды выплаченные	2 025 217	-	-
Дочерние общества				
АО «Тюменьэнерго Инжиниринг»	Работы по капитальному строительству	23 016	-	-
	Поставка оборудования	301	-	-
	Услуги	491	19 011	Оказание услуг в 2018
Другие связанные стороны				
ПАО «ФСК»	Услуги по передаче э/энергии, аренда, тех.присоединение	21 265 725	(994 434)	Оплата денежными средствами в 2018
АО «НТЦ ФСК ЕЭС»	НИОКР	28 226	(18 351)	Оплата денежными средствами в 2018
АО «Управление ВОЛС-ВЛ»	Работы по капитальному строительству, агентские и информационные услуги	188 843	(10 823)	Оплата денежными средствами в 2018
ПАО «МРСК Волги»	Услуги по проведению профсоревнований	2 320	-	
ПАО «МРСК Урала»	Услуги по обучению	622	-	
АО «ЦГЗ»	Работы по кап.строительству и поставке оборудования	319 976	(20 825)	Оплата денежными средствами в 2018

Связанная сторона	Вид операции	Объем операций, с НДС	Сальдо расчетов	Условия и срок завершения расчетов
<i>Ключевой управленческий персонал</i>				
Совет директоров	Вознаграждение	6 630	-	-

Вознаграждение основному управленческому персоналу Общества, выплаченное в 2018 году, составило 223 040 тыс. руб. (в 2017 году - 201 470 тыс. руб.).

Вознаграждение, планируемое к выплате в 2019 году по результатам 2018 года – 106 650 тыс. руб.

Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала, накопленные на 31.12.2018 г. и обеспечивающие выплаты пенсий по окончании ими трудовой деятельности составляют - 92 613 тыс. руб. (на 31.12.2017 г. - 158 060 тыс. руб.).

7.3. Информация о рисках хозяйственной деятельности

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено: финансовым, правовым, отраслевым, и региональным рискам.

2. Механизм управления рисками

В Обществе действует система управления рисками, целью которой является обеспечение устойчивого непрерывного функционирования и развития Общества путём своевременной идентификации, оценки и эффективного управления рисками, представляющими угрозу эффективному осуществлению хозяйственной деятельности и репутации Общества, здоровью работников, окружающей среде, а также имущественным интересам акционеров и инвесторов. Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Комитет по стратегии и развитию при Совете Директоров предоставляет консультации высшему руководству Общества относительно рисков и соответствующей концепции управления рисками Общества. Комитет по стратегии и развитию помогает руководству Общества удостовериться в том, что деятельность Общества, связанная с рисками, осуществляется согласно соответствующей политике и процедурам, а определение и оценка рисков и управление ими происходит согласно политике Общества и ее готовности принимать на себя риски. Все операции Общества в целях управления рисками осуществляются должным образом контролируемые командами специалистов с соответствующей квалификацией и опытом работы.

Совет Директоров анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1 Рыночный риск

Рыночный риск — это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты, инвестиции.

Риск изменения процентной ставки

Обществом привлечены заемные средства для финансирования производственно-хозяйственной и инвестиционной деятельности, в связи с чем, оно подвержено риску увеличения процентных ставок по кредитам и займам. Рост процентных ставок по заемным средствам может привести к увеличению стоимости обслуживания долга АО «Тюменьэнерго».

В феврале 2018 года Банк России принял решение о снижении действующей ключевой ставки в размере 7,75% до 7,5%, с 26 марта 2018 г. — до 7,25%, с 17 сентября 2018 г. повышение ключевой ставки до 7,5%. 17 декабря 2018 г. Совет директоров Банка России повысил ключевую ставку с 7,5% до 7,75% годовых.

Изменение значения ключевой ставки ЦБ РФ в течение года отразилось на процентных ставках по кредитному портфелю. Кредитными договорами АО «Тюменьэнерго» с фиксированными процентными ставками предусмотрено право банка увеличить процентную ставку только в случае увеличения Ключевой ставки Банка России на величину изменения данного индикатора. Указанный фактор позволил сохранить процентные ставки по ссудной задолженности на уровне ниже процентных ставок по вновь привлекаемым кредитам.

Обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его обязательств.

Риск изменения курсов валют

Изменение валютного курса не оказывает значительного воздействия на хозяйственную деятельность и финансовое состояние АО «Тюменьэнерго» в связи с тем, что привлечение заемных средств и расчеты с покупателями и поставщиками осуществляются исключительно в валюте Российской Федерации. Однако, учитывая, что номенклатура товаров и оборудования, закупаемых АО «Тюменьэнерго», содержит импортные составляющие, значительный рост курса валют ведет к удорожанию закупаемой продукции.

С целью минимизации неблагоприятного влияния валютного риска, Общество проводит политику импортозамещения, направленную на использование проектных решений, позволяющих минимизировать использование импортного оборудования и материалов, при необходимости, рассматривает возможность заключения долгосрочных соглашений, не предусматривающих рост цены на закупаемую продукцию по проектам, для реализации которых предусмотрена закупка импортного оборудования и материалов.

3.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д.

Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных покупателей и заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее клиенты расположены в нескольких юрисдикциях, осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и на в значительной степени независимых рынках.

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется казначейством Общества в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются только в депозиты утвержденных финансовых организаций и в рамках кредитных лимитов, установленных для каждой организации. Кредитные лимиты ежегодно анализируются Советом директоров Общества и могут быть изменены в течение года после утверждения финансовым комитетом Общества. Лимиты устанавливаются с целью минимизации концентрации рисков и, таким образом, уменьшения финансовых убытков, возникающих в результате потенциальной неплатежеспособности финансовой организации.

3.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность займам по полученным кредитам и займам и др.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришло к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволяют удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Общество полагает, что максимальной суммой риска ликвидности может являться кредиторская задолженность (раздел 5.11) и заемные средства (раздел 5.10). Информация о потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств представлена в разделе 5.10 пояснений.

По состоянию на 31 декабря 2018 г. краткосрочные обязательства Общества превышают оборотные активы на сумму 6 324 117 тыс. руб. (31 декабря 2017 г.: 2 551 635 тыс. руб.), убыток за 2018 год составил 2 067 655 тыс. руб. (2017 год: чистая прибыль 23 294 тыс. руб.). При этом, сальдо денежных потоков от операционной деятельности положительно и составляет в 2018 году 6 994 437 тыс. руб. (в 2017 году: 10 266 489 тыс. руб.).

В последующие 12 месяцев Общество планирует осуществлять финансирование своей операционной и инвестиционной деятельности главным образом за счет денежных средств, полученных от основной деятельности. Кроме этого, планируется рефинансирование краткосрочных кредитов и займов путем привлечение новых или через продление сроков имеющихся кредитов.

4. Другие виды рисков

Правовые риски

АО «Тюменьэнерго» осуществляет основную деятельность на территории РФ и не осуществляет экспорт товаров, работ и услуг, поэтому возможны правовые риски, возникающие при осуществлении деятельности на внутреннем рынке, что характерно для большинства субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации.

Правовые риски, в основном, связаны с изменением законодательства, судебной практики по вопросам деятельности Общества, баланса интересов с другими субъектами электроэнергетики, а также с санкциями регулирующих органов в связи с возможным несоответствием деятельности Общества требованиям законодательства, локальным нормативным актам, иным обязательным для исполнения регулирующим документам.

С целью минимизации влияния данных рисков Общество проводит мониторинг нормативных документов на регулярной основе, действующего законодательства и судебной практики, превентивный, текущий и последующий контроль соответствия деятельности Общества законодательству

Отраслевые риски

К отраслевым рискам относится риск снижения объема услуг по передаче электрической энергии. Риск обусловлен возможностью снижения спроса на электрическую энергию и оптимизацией крупными потребителями (на которых приходится не менее чем 10% общей выручки) схем внешнего электроснабжения.

Данный риск связан с оттоком крупных потребителей в ситуации возможного строительства сторонними организациями альтернативных электросетевых объектов. Однако в связи с отсутствием у сторонних организаций альтернативного сетевого оборудования, использование которого позволит сократить выручку Общества более чем на 10%, а также квалифицированного персонала для его обслуживания и ремонта, вероятность реализации риска низка.

Для минимизации данного риска Общество предпринимает следующие меры:

- Проведение работы с потребителями услуг по передаче электрической энергии по согласованию плановых объёмов услуг, в том числе заявленной мощности, для включения в соответствующие договоры оказания услуг по передаче электрической энергии и представления в органы государственного регулирования тарифов;
- Мониторинг и прогнозирование электропотребления, проведение работы по повышению точности и достоверности планирования спроса на электрическую энергию и мощность;
- Выполнение программ энергосбережения и повышения энергетической эффективности, в том числе программ мероприятий по снижению потерь электрической энергии и программ перспективного развития систем учёта электрической энергии;
- Анализ утверждённых Схем и программ развития электроэнергетики регионов на наличие планов строительства новых объектов генерации.

Региональные риски

Региональные риски в деятельности Общества сводятся к игнорированию региональным регулятором части экономически обоснованных расходов, заявленных компанией для включения в соответствующий тариф. Данное обстоятельство может иметь существенное влияние на реализацию инвестиционной программы АО «Тюменьэнерго». Отрицательных изменений политической ситуации в регионах деятельности АО «Тюменьэнерго», которые могут негативно повлиять на его деятельность и экономическое положение, в ближайшее время не прогнозируется. Большая часть данных рисков не может быть подконтрольна компании из-за их масштаба. В случае дестабилизации политической и экономической ситуации в России или в отдельно взятом регионе, которая может негативно повлиять на деятельность, Общество будет принимать меры по антикризисному управлению с целью максимального снижения негативного воздействия ситуации (сокращение и оптимизация производственных издержек и иных расходов, сокращение инвестиционных планов, уменьшение финансирования операционной деятельности за счёт заёмных средств, проведение взвешенной финансовой политики). Также Общество на постоянной основе взаимодействует с государственными органами и иными заинтересованными лицами с целью снижения влияния данных рисков.

Риски, связанные с географическими особенностями страны и региона, в которых Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью и т.п. К данным рискам можно отнести опасность получения убытков в связи с неблагоприятными погодными условиями.

Для снижения влияния риска Обществом реализуется комплекс мер по подготовке сетевого комплекса к осенне-зимнему периоду, энергетические объекты проектируются с учетом климата и географических особенностей региона, также реализуется программа страховой защиты объектов электrorаспределительного комплекса от стихийных бедствий и иные мероприятия. Филиалы АО «Тюменьэнерго» имеют многолетний опыт успешной оперативной ликвидации последствий влияний стихийных бедствий на технические средства и инфраструктуру электрических сетей.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве реализуемых Обществом услуг и производимых работ, соблюдении сроков выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

7.4. События после отчетной даты

В период после 31 декабря 2018 г. не произошло событий, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества на 31 декабря 2018 г. и за отчетный год. Все факты хозяйственной деятельности, относящиеся к отчетному периоду, на дату составления отчетности отражены в учете.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

20 февраля 2019 г.



Мелихов А. К.

Сало Т. И.

5. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме

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

Показатель		За 12 месяцев	За 12 месяцев
Наименование	Код	2018 г.	2017 г.
1	2	3	4
Затраты на производство	6510	59 352 050	56 797 303
в том числе			
материальные затраты	6511	5 284 274	4 781 016
затраты на оплату труда	6512	8 156 693	7 955 974
обязательные страховые взносы, страхование от НС и ПЗ	6513	2 238 135	2 097 483
амортизация	6514	8 708 299	8 161 315
прочие затраты	6515	34 964 649	33 801 515
услуги подрядчиков по обслуживанию и ремонту оборудования, зданий и сооружений	65151	1 586 015	1 582 738
оплата услуг сетевых компаний по передаче э/э	65152	27 748 342	27 079 454
налоги и прочие сборы	65153	2 288 012	1 821 700
прочие	65154	3 342 280	3 317 623
Справочно: Изменение запасов и резервов (прирост [+], уменьшение [-]):	6520	78 166	68
в том числе			
незавершенного производства	6521	79 777	-
готовой продукции	6522	(1 611)	68
покупных товаров	6523		
товаров отгруженных	6524		
вспомогательного сырья	6525		
Итого себестоимость продаж	6500	59 273 884	56 797 235
Коммерческие расходы	6550	-	-
в том числе			
материальные затраты	6551		
затраты на оплату труда	6552		
обязательные страховые взносы, страхование от НС и ПЗ	6553		
амортизация	6554		
прочие затраты	6555		
Управленческие расходы	6560	13 126	11 577
в том числе			
материальные затраты	6561		
затраты на оплату труда	6562		
обязательные страховые взносы, страхование от НС и ПЗ	6563	2 613	2 394
амортизация	6564		
прочие затраты: в т.ч.:	6565	10 513	9 183
вознаграждение Совету директоров	65651	7 327	6 630
вознаграждение Ревизионной комиссии	65652	1 125	796
вознаграждение Комитетам при Совете директоров	65653	2 061	1 757

Главный бухгалтер


(подпись)

Т.И. Сало

(расшифровка подписи)

« 20 » февраля 20 19 г.

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

Показатель		За 12 месяцев 2018 г.	За 12 месяцев 2017 г.
Наименование	Код		
1	2	3	4
Чистая прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода	6610	(2 067 655)	23 294
Дивиденды по привилегированным акциям ³	6611		
Базовая прибыль (убыток) отчетного периода	6612	(2 067 655)	23 294
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного года.	6613	273 738 951	273 738 951
Базовая прибыль (убыток) на акцию	6620	(0.007553)	0.000085
Средневзвешенная рыночная стоимость одной обыкновенной акции	6621		
Возможный прирост прибыли и средневзвешенного количества акций в обращении	6630	X	X
В результате конвертации привилегированных акций в обыкновенные акции	6631	X	X
возможный прирост прибыли	66311		
дополнительное количество акций	66312		
В результате конвертации облигаций в обыкновенные акции	6632	X	X
возможный прирост прибыли	66321		
дополнительное количество акций	66322		
В результате исполнения договоров купли-продажи акций по цене, ниже рыночной	6633	X	X
договорная цена приобретения	66331		
возможный прирост прибыли	66332		
дополнительное количество акций	66333		
Разводненная прибыль на акцию	6640	-	-
скорректированная величина базовой прибыли	6641		
скорректированная величина средневзвешенного количества акций в обращении	6642		

Главный бухгалтер


(подпись)

Т.И. Сало

(расшифровка подписи)

« 20 » февраля 20 19 г.

2.3. Налогообложение прибыли

Показатель	Код	За 2018 год	За 2017 год
1	2	3	4
Прибыль (убыток) до налогообложения	6710	(1 537 840)	991 257
в том числе облагаемая по ставке: 20%	67101	(1 537 840)	991 257
другим ставкам	67102		
необлагаемая	67103		
Постоянные разницы	6711	4 098 035	3 861 069
Изменение временных вычитаемых разниц	6712	3 101 128	462 211
Изменение временных налогооблагаемых разниц	6713	(5 661 323)	(3 451 741)
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	6721	(307 568)	198 251
Постоянное налоговое обязательство (актив)	6722	819 607	772 214
Изменение отложенного налогового актива	6723	620 226	92 442
Изменение отложенного налогового обязательства	6724	(1 132 265)	(690 348)
Текущий налог на прибыль	6725	-	(372 559)
Суммы налога на прибыль за прошлые налоговые периоды (по уточненным декларациям, по налоговым проверкам)	6726	174 260	3 335
Иные налоговые платежи и санкции из прибыли	6727	1 292	(833)
Списание отложенных налогов на прибыли и убытки	6728	(193 328)	
справочно: из них суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, списанные в связи с выбытием актива или вида обязательств	67281	(19 288)	
Прибыль (убыток) от обычной деятельности	6729	(2 067 655)	23 294

Главный бухгалтер


(подпись)

Т.И. Сало

(расшифровка подписи)

"20" февраля 2019г

5.1. Нематериальные активы

5.1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Показатель			На начало года				Изменения за период						На конец периода					
Наименование	Код	Период	На начало года				Поступило	Переоценка				Убыток от обесценения	Переоценка			Остаточная стоимость		
			Первоначальная рыночная стоимость	Накопленная амортизация	Убытки от обесценения	Остаточная стоимость		Первоначальная рыночная стоимость	Накопленная амортизация	Убытки от обесценения	Первоначальная рыночная стоимость		Накопленная амортизация	Убытки от обесценения				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Нематериальные активы - всего	5100	за 2018 г. (1)	7 320	(2 257)	-	5 063	2 302	-	-	-	(1 319)	-	-	-	9 622	(3 576)	-	6 046
	5110	за 2017 г. (2)	7 320	(1 091)	-	6 229	-	-	-	-	(1 166)	-	-	-	7 320	(2 257)	-	5 063
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	5101	за 2018 г. (1)	7 320	(2 257)	-	5 063	2 302	-	-	-	(1 319)	-	-	-	9 622	(3 576)	-	6 046
	5111	за 2017 г. (2)	7 320	(1 091)	-	6 229	-	-	-	-	(1 166)	-	-	-	7 320	(2 257)	-	5 063
в том числе:																		
у патентообладателя на изобретения, промышленный образец, полезную модель	51011	за 2018 г. (1)	3 130	(1 258)	-	1 872	2 302				(504)				5 432	(1 762)	-	3 670
	51111	за 2017 г. (2)	3 130	(907)	-	2 223					(351)				3 130	(1 258)	-	1 872
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	51012	за 2018 г. (1)	4 074	(883)	-	3 191					(815)				4 074	(1 698)	-	2 376
	51112	за 2017 г. (2)	4 074	(68)	-	4 006					(815)				4 074	(883)	-	3 191
у владельца на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	51013	за 2018 г. (1)	116	(116)	-	-									116	(116)	-	-
	51113	за 2017 г. (2)	116	(116)	-	-					-				116	(116)	-	-
прочие	5102	за 2018 г. (1)	-	-	-	-									-	-	-	-
	5112	за 2017 г. (2)				-									-	-	-	-

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

5.2.1. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	выбыло	часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
НИОКР - всего	5140	за 20 18 г. (1)	533 014	(284 462)	-	(2 302)	-	(89 541)	530 712	(374 003)
	5150	за 20 17 г. (2)	513 016	(188 151)	19 998	-	-	(96 311)	533 014	(284 462)
из них:										
Патенто-способные результаты выполненных НИОКР	5141		6 360	(6 360)					6 360	(6 360)
	5151	за 20 18 г. (1)	6 360	(6 360)					6 360	(6 360)
Прочие	5142	за 20 17 г. (2)	526 654	(278 102)		(2 302)		(89 541)	524 352	(367 643)
	5152	за 20 18 г. (1)	506 656	(181 791)	19 998			(96 311)	526 654	(278 102)
Справочно из общей суммы НИОКР:										
Расходы на НИОКР, выполненные собственными силами	5143	за 20 18 г. (1)	-	-					-	-
	5153	за 20 17 г. (2)							-	-
Расходы на НИОКР, выполняемые силами сторонних организаций	5144	за 20 18 г. (1)	533 014	(284 462)	-	(2 302)	-	(89 541)	530 712	(374 003)
	5154	за 20 17 г. (2)	513 016	(188 151)	19 998	-	-	(96 311)	533 014	(284 462)

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве НМА или НИОКР	
1	2	3	4	5	6	7	8
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20 18 г. (1)	117 937	29 244	-	-	147 181
	5170	за 20 17 г. (2)	95 209	42 726	-	(19 998)	117 937
В том числе:							
Патенто-способные результаты выполненных НИОКР	5161	за 20 18 г. (1)	-				-
	5171	за 20 17 г. (2)					-
Прочие	5162	за 20 18 г. (1)	117 937	29 244			147 181
	5172	за 20 17 г. (2)	95 209	42 726		(19 998)	117 937
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 18 г. (1)	-	-	-	-	-
	5190	за 20 17 г. (2)	-	-	-	-	-
В том числе:							
у патентообладателя на изобретения, промышленный образец, полезную модель	5181	за 20 18 г. (1)	-				-
	5191	за 20 17 г. (2)					-
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	5182	за 20 18 г. (1)	-				-
	5192	за 20 17 г. (2)					-
у владельца на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товара	5183	за 20 18 г. (1)	-				-
	5193	за 20 17 г. (2)					-
Прочие	5184	за 20 18 г. (1)	-				-
	5194	за 20 17 г. (2)					-

5.3. Основные средства

5.3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период								На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	остаточная стоимость	поступило		выбыло			начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	остаточная стоимость
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация по поступившим объектам	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость		накопленная амортизация				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2018 г.	327 309 460	(195 781 033)	131 528 427	9 472 726	-	(952 121)	917 842	(8 708 150)	15 067 629	(9 418 788)	350 897 694	(212 990 129)	137 907 565	
	5210	за 2017 г.	310 664 135	(181 944 630)	128 719 505	7 008 400	-	(830 421)	1 040 937	(8 161 337)	10 487 346	(6 716 003)	327 309 460	(195 781 033)	131 528 427	
в том числе:																
Амортизируемые основные средства - всего:	5201	за 2018 г.	327 268 751	(195 781 033)	131 487 718	9 472 726	-	(952 121)	917 842	(8 708 150)	15 067 629	(9 418 788)	350 856 985	(212 990 129)	137 866 856	
	5211	за 2017 г.	310 623 426	(181 944 630)	128 678 796	7 008 400	-	(830 421)	1 040 937	(8 161 337)	10 467 346	(6 716 003)	327 268 751	(195 781 033)	131 487 718	
в том числе:																
производственные здания	52011	за 2018 г.	22 244 873	(9 900 320)	12 344 553	344 722		(27 663)	23 251	(518 499)	1 080 738	(505 024)	23 642 670	(10 900 592)	12 742 078	
	52111	за 2017 г.	21 221 821	(9 042 538)	12 179 283	235 036		(27 611)	41 917	(510 322)	815 627	(389 377)	22 244 873	(9 900 320)	12 344 553	
сооружения, кроме ЛЭП	52012	за 2018 г.	18 274 835	(10 918 496)	7 356 339	507 859		51 626	(14 624)	(472 196)	897 066	(555 743)	19 731 386	(11 961 059)	7 770 327	
	52112	за 2017 г.	17 608 330	(10 521 929)	7 086 401	490 508		(417 504)	419 456	(447 429)	593 501	(368 594)	18 274 835	(10 918 496)	7 356 339	
линии электропередачи и устройств к ним	52013	за 2018 г.	192 150 231	(109 300 217)	82 850 014	3 814 598		(189 117)	172 921	(4 288 950)	9 367 492	(5 509 314)	205 143 204	(118 925 560)	86 217 644	
	52113	за 2017 г.	182 193 212	(101 185 538)	81 007 674	2 743 008		52 110	292 715	(4 007 170)	7 161 901	(4 400 224)	192 150 231	(109 300 217)	82 850 014	
машины и оборудование по производству электроэнергии, подстанций, оборудование для преобразования электроэнергии	52014	за 2018 г.	78 201 543	(57 454 093)	20 747 450	1 972 605		(695 083)	632 689	(1 921 862)	3 722 333	(2 848 707)	83 201 398	(61 591 973)	21 609 425	
	52114	за 2017 г.	74 759 272	(54 112 970)	20 646 302	1 717 076		(171 122)	108 242	(1 891 557)	1 896 317	(1 557 808)	78 201 543	(57 454 093)	20 747 450	
производственный и хозяйственный инвентарь	52015	за 2018 г.	29 904	(22 027)	7 877	10 083		(30)	182	(1 999)			39 957	(23 844)	16 113	
	52115	за 2017 г.	27 264	(20 496)	6 768	2 857		(217)	217	(1 748)		-	29 904	(22 027)	7 877	
прочие	52016	за 2018 г.	16 367 365	(8 185 880)	8 181 485	2 822 859		(91 854)	103 423	(1 504 644)			19 098 370	(9 587 101)	9 511 269	
	52116	за 2017 г.	14 813 527	(7 061 159)	7 752 368	1 819 915		(266 077)	178 390	(1 303 111)		-	16 367 365	(8 185 880)	8 181 485	
Объекты с неограниченным сроком полезного использования.	5202	за 2018 г.	40 709	-	40 709	-	-	-	-	-		-	40 709	-	40 709	

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период							На конец периода			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	остаточная стоимость	поступило		выбыло			начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	остаточная стоимость
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация по поступившим объектам	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость		накопленная амортизация				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	
не амортизируемые - всего	5212	за 2017 г.	40 709	-	40 709	-	-	-	-	-	-	-	40 709	-	40 709	
в том числе:																
земельные участки	52021	за 2018 г.	40 709	-	40 709								40 709	-	40 709	
	52121	за 2017 г.	40 709	-	40 709								40 709	-	40 709	
	52022	за 2018 г.	-	-	-								-	-	-	
	52122	за 2017 г.														
Капитальные вложения на коренное улучшение земель	5203	за 2018 г.	-	-	-								-	-	-	
	5213	за 2017 г.														
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5230	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:																
имущество для передачи в лизинг	5221	за 2018 г.	-	-	-								-	-	-	
	5231	за 2017 г.											-	-	-	
имущество предоставляемое по договору аренды	5222	за 2018 г.	-	-	-								-	-	-	
	5232	за 2017 г.												-	-	

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

Наименование показателя	Код	За 2018 год	За 2017 год
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	1 820 941	1 725 208
в том числе:			
производственные здания	5261	95 247	13 128
сооружения, кроме ЛЭП	5262	133 169	100 072
линии электропередачи и устройства к ним	5263	1 124 967	1 227 044
машины и оборудование по производству электроэнергии, подстанций, оборудование для преобразования электроэнергии	5264	103 503	61 502
производственный и хозяйственный инвентарь	5265	-	-
прочие	5266	364 055	323 462
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	50 217	40 979
в том числе:			
производственные здания	5271	16 747	688
сооружения, кроме ЛЭП	5272	8 932	7 737
линии электропередачи и устройства к ним	5273	16 649	18 606
машины и оборудование по производству электроэнергии, подстанций, оборудование для преобразования электроэнергии	5274	7 888	13 283
производственный и хозяйственный инвентарь	5275	-	-
прочие	5276	1	665

5.3.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г. (1)	На 31 декабря 2017 г. (2)	На 31 декабря 2016 г. (3)
1	2	3	4	5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	283 469	283 426	235 270
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281		0	0
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282		0	0
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	9 180 401	8 217 197	8 173 125
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	8 606 673	14 868 284	15 216 190
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	392 699	14 696 673	438 321
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286		0	0

5.3.5. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость капитальных вложений	
1	2	3	4	5	6	7	8
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 18 г. (1)	8 589 140	11 581 977	(650 027)	(9 443 054)	10 078 036
в том числе:	5250	за 20 17 г. (2)	5 106 542	10 492 380	(26 151)	(6 983 631)	8 589 140
незавершенное строительство	5241	за 20 18 г. (1)	4 824 585	6 635 670	(640 895)	(4 191 925)	6 627 435
приобретение основных средств	5251	за 20 17 г. (2)	4 436 163	4 718 692	(25 488)	(4 304 782)	4 824 585
оборудование к установке	5243	за 20 18 г. (1)	3 764 555	4 175 618	(9 132)	(4 480 440)	3 450 601
прочие	5253	за 20 17 г. (2)	670 379	5 453 557	(663)	(2 358 718)	3 764 555
	5244	за 20 18 г. (1)	-	-	-	-	-
	5254	за 21 17 г. (2)	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			учтенные по условиям	величина резерва по сомнительным	в результате	поступление		начисление резерва	погашение	выбытие		учтенные по условиям	величина резерва
						иные начисления	7			8	9		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Авансы, выданные под капитальное строительство.	5291	за 20 18 г. (1)	1 048 702	(42 549)	975 471	-	-	-	(1 098 601)	-	-	925 572	(42 549)
	5292	за 20 17 г. (2)	1 217 223	(42 293)	976 576	-	-	(256)	(1 145 097)	-	-	1 048 702	(42 549)
в том числе:													
капитальное строительство	52911	за 20 18 г. (1)	1 048 702	(42 549)	975 471				(1 098 601)			925 572	(42 549)
	52921	за 20 17 г. (2)	1 217 223	(42 293)	974 159			(256)	(1 142 680)			1 048 702	(42 549)
приобретение основных средств	52912	за 20 18 г. (1)	-	-	-			-				-	-
	52922	за 20 17 г. (2)			2 417			(2 417)				-	-
прочие	52913	за 20 18 г. (1)	-	-								-	-
	52923	за 20 17 г. (2)										-	-

5.4. Финансовые вложения

5.4.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочные ФВ - всего	5301	за 20 18 г. (1)	98 130	(19 175)	-	-	-	-	(11 211)	98 130	(30 386)
	5311	за 20 17 г. (2)	98 130	(13 723)	-	-	-	-	(5 452)	98 130	(19 175)
Вклады в уставные (складочные) капиталы других обществ - всего	53021	за 20 18 г. (1)	98 130	(19 175)	-	-	-	-	(11 211)	98 130	(30 386)
	53121	за 20 17 г. (2)	98 130	(13 723)	-	-	-	-	(5 452)	98 130	(19 175)
в том числе:											
дочерних хозяйственных обществ	530211	за 20 18 г. (1)	10 200	(10 200)						10 200	(10 200)
	531211	за 20 17 г. (2)	10 200	(10 200)						10 200	(10 200)
зависимых хозяйственных обществ	530212	за 20 18 г. (1)	-	-						-	-
	531212	за 20 17 г. (2)								-	-
прочие	530213	за 20 18 г. (1)	87 930	(8 975)					(11 211)	87 930	(20 186)
	531213	за 20 17 г. (2)	87 930	(3 523)					(5 452)	87 930	(8 975)
Государственные и муниципальные ценные бумаги	53022	за 20 18 г. (1)	-	-						-	-
	53122	за 20 17 г. (2)								-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	53023	за 20 18 г. (1)	-	-						-	-
	53123	за 20 17 г. (2)								-	-
в том числе:											
долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	530231	за 20 18 г. (1)	-	-						-	-
	531231	за 20 17 г. (2)								-	-
Предоставленные займы	53024	за 20 18 г. (1)	-	-						-	-
	53124	за 20 17 г. (2)								-	-
Депозитные вклады	53025	за 20 18 г. (1)	-	-						-	-
	53125	за 20 17 г. (2)								-	-
Прочие	53026	за 20 18 г. (1)	-	-						-	-
	53126	за 20 17 г. (2)								-	-
Долгосрочные ФВ, имеющие текущую рыночную стоимость - всего	5302	за 20 18 г. (1)	87 930	(8 975)	-	-	-	-	(11 211)	87 930	(20 186)
	5312	за 20 17 г. (2)	87 930	(3 523)	-	-	-	-	(5 452)	87 930	(8 975)
Вклады в уставные (складочные) капиталы других обществ - всего	53031	за 20 18 г. (1)	87 930	(8 975)	-	-	-	-	(11 211)	87 930	(20 186)
	53131	за 20 17 г. (2)	87 930	(3 523)	-	-	-	-	(5 452)	87 930	(8 975)
в том числе:											
дочерних хозяйственных обществ	530311	за 20 18 г. (1)	-	-						-	-
	531311	за 20 17 г. (2)								-	-
зависимых хозяйственных обществ	530312	за 20 18 г. (1)	-	-						-	-
	531312	за 20 17 г. (2)								-	-
прочие	530313	за 20 18 г. (1)	87 930	(8 975)					(11 211)	87 930	(20 186)
	531313	за 20 17 г. (2)	87 930	(3 523)					(5 452)	87 930	(8 975)
Государственные и муниципальные ценные бумаги	53032	за 20 18 г. (1)	-	-						-	-
	53132	за 20 17 г. (2)								-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	53033	за 20 18 г. (1)	-	-						-	-
	53133	за 20 17 г. (2)								-	-
в том числе:											
долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	530331	за 20 18 г. (1)	-	-						-	-
	531331	за 20 17 г. (2)								-	-
Прочие	53034	за 20 18 г. (1)	-	-						-	-
	53134	за 20 17 г. (2)								-	-
Долгосрочные ФВ, по которым текущая рыночная стоимость не определяется - всего	5303	за 20 18 г. (1)	10 200	(10 200)						10 200	(10 200)
	5313	за 20 17 г. (2)	10 200	(10 200)						10 200	(10 200)

5.4. Финансовые вложения

5.4.1. Наличие и движение финансовых вложений (продолжение)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода	
			перво-начальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение перво-начальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перво-начальная стоимость	накопленная корректировка
						перво-начальная стоимость	накопленная корректировка				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Краткосрочные ФВ- всего	5305	за 20 18 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 20 17 г. (2)	1 350 165	-	-	(1 350 165)	-	-	-	-	-
Вклады в уставные капиталы других обществ - всего	53061	за 20 18 г. (1)	-	-						-	-
	53161	за 20 17 г. (2)								-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	53062	за 20 18 г. (1)	-	-						-	-
	53162	за 20 17 г. (2)								-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	53063	за 20 18 г. (1)	-	-						-	-
	53163	за 20 17 г. (2)	1 350 165			(1 350 165)				-	-
в том числе:											
долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	530631	за 20 18 г. (1)	-	-						-	-
	531631	за 20 17 г. (2)	1 350 165			(1 350 165)				-	-
Предоставленные займы	53064	за 20 18 г. (1)	-	-						-	-
	53164	за 20 17 г. (2)								-	-
Депозитные вклады	53065	за 20 18 г. (1)	-	-						-	-
	53165	за 20 17 г. (2)								-	-
Прочие	53066	за 20 18 г. (1)	-	-						-	-
	53166	за 20 17 г. (2)								-	-
Краткосрочные ФВ, имеющие текущую рыночную стоимость - всего	5306	за 20 18 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 20 17 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вклады в уставные (складочные) капиталы других обществ - всего	53071	за 20 18 г. (1)	-	-						-	-
	53171	за 20 17 г. (2)								-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	53072	за 20 18 г. (1)	-	-						-	-
	53172	за 20 17 г. (2)								-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	53073	за 20 18 г. (1)	-	-						-	-
	53173	за 20 17 г. (2)								-	-
в том числе:											
долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	530731	за 20 18 г. (1)	-	-						-	-
	531731	за 20 17 г. (2)								-	-
Прочие	53074	за 20 18 г. (1)	-	-						-	-
	53174	за 20 17 г. (2)								-	-
Краткосрочные ФВ, по которым текущая рыночная стоимость не определяется - всего	5307	за 20 18 г. (1)	-	-						-	-
	5317	за 20 17 г. (2)								-	-
Финансовых вложений - итога	5300	за 20 18 г. (1)	98 130	(19 175)	-	-	-	-	(11 211)	98 130	(30 386)
	5310	за 20 17 г. (2)	1 448 295	(13 723)	-	(1 350 165)	-	-	(5 452)	98 130	(19 175)

5.4.2. Корректировки оценок финансовых вложений

Показатель		На начало года	Изменения за период			На конец периода
Наименование	Код		Увеличение	Уменьшение	Выбытие при списании ФВ	
1	2	3	4	5	6	7
Долгосрочные финансовые вложения	7100	(19 175)	-	(11 211)	-	(30 386)
Разница между текущей рыночной стоимостью финансовых вложений и их первоначальной оценкой	7110	(8 975)	-	(11 211)	-	(20 186)
в том числе:						
Вклады в уставные (складочные) капиталы других обществ - всего	7111	(8 975)	-	(11 211)	-	(20 186)
в том числе:						
дочерних хозяйственных обществ	71111					-
зависимых хозяйственных обществ	71112					-
прочие	71113	(8 975)		(11 211)		(20 186)
Государственные и муниципальные ценные бумаги	7112					-
Ценные бумаги других организаций - всего	7113					-
в том числе:						
долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	71131					-
Прочие	7114					-
Разница между текущей стоимостью долговых ценных бумаг и их первоначальной стоимостью	7120	-	-	-	-	-
в том числе:						
Ценные бумаги других организаций - всего	7121					-
в том числе:						
долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	71211					-
Прочие	7122					-
Резерв под обесценение финансовых вложений, по которым рыночная стоимость не определяется	7130	(10 200)	-	-	-	(10 200)
в том числе:						
Вклады в уставные (складочные) капиталы других обществ - всего	7131	(10 200)	-	-	-	(10 200)
в том числе:						
дочерних хозяйственных обществ	71311	(10 200)				(10 200)
зависимых хозяйственных обществ	71312					-
прочие	71313					-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	7132					-
Ценные бумаги других организаций - всего	7133					-
в том числе:						
долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	71331					-
Предоставленные займы	7134					-
Депозитные вклады	7135					-
Прочие	7136					-
Краткосрочные финансовые вложения	7200	-	-	-	-	-
Разница между текущей рыночной стоимостью финансовых вложений и их первоначальной оценкой, по которой она определялась	7210	-	-	-	-	-
в том числе:						
Вклады в уставные (складочные) капиталы других обществ - всего	7211	-	-	-	-	-
в том числе:						
дочерних хозяйственных обществ	72111					-
зависимых хозяйственных обществ	72112					-
прочие	72113					-
Ценные бумаги других организаций - всего	7212					-
в том числе:						
долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	72121					-
Прочие	7213					-
Разница между текущей стоимостью долговых ценных бумаг и их первоначальной стоимостью	7220	-	-	-	-	-
в том числе:						
Ценные бумаги других организаций - всего	7221					-
в том числе:						

Показатель		На начало года	Изменения за период			На конец периода
Наименование	Код		Увеличение	Уменьшение	Выбытие при списании ФВ	
1	2	3	4	5	6	7
долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	72211					-
Прочие	7222					-
Резерв под обесценение финансовых вложений, не имеющих рыночной стоимости	7230	-	-	-	-	-
в том числе:						
Вклады в уставные (складочные) капиталы других обществ - всего	7231	-	-	-	-	-
в том числе:						
дочерних хозяйственных обществ	72311					-
зависимых хозяйственных обществ	72312					-
прочие	72313					-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	7232					-
Ценные бумаги других организаций - всего	7233					-
в том числе:						
долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	72331					-
Предоставленные займы	7234					-
Депозитные вклады	7235					-
Прочие	7236					-

5.5. Материально-производственные запасы

5.5.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	
						себестоимость	резерв под снижение стоимости					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Запасы - всего	5400	за 20 18 г. (1)	997 810	(48 356)	1 669 985	(1 494 063)	14 740	(5 826)	x	1 173 732	(39 442)	
	5420	за 20 17 г. (2)	845 847	(52 264)	1 227 963	(1 076 000)	4 117	(209)	x	997 810	(48 356)	
	5401	за 20 18 г. (1)	984 040	(48 356)	1 389 921	(1 292 165)	14 740	(5 826)		1 081 796	(39 442)	
	5421	за 20 17 г. (2)	832 145	(52 264)	1 222 372	(1 070 477)	4 117	(209)		984 040	(48 356)	
незавершенное производство	5402	за 20 18 г. (1)	7 893	-	275 411	(195 634)				87 670	-	
	5422	за 20 17 г. (2)	7 893							7 893	-	
товары отгруженные	5403	за 20 18 г. (1)	-	-						-	-	
	5423	за 20 17 г. (2)								-	-	
готовая продукция и товары	5404	за 20 18 г. (1)	5 877	-	4 653	(6 264)				4 266	-	
	5424	за 20 17 г. (2)	5 809		5 591	(5 523)				5 877	-	
прочие запасы и затраты	5405	за 20 18 г. (1)	-	-						-	-	
	5425	за 20 17 г. (2)								-	-	

5.6 Дебиторская и кредиторская задолженность

5.6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	поступление причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	начисление резерва	погашение	списание за счет ранее начисленного резерва	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в кратко- срочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 18 г. (1)	212 539	-	43 489	-	-	(19 522)	-	-	-	(58 306)	178 200	-
	5521	за 20 17 г. (2)	195 427	-	78 548	-	-	(4 941)	-	-	-	(56 495)	212 539	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 20 18 г. (1)	-	-	5 890	-	-	(2 048)	-	-	-	7 266	11 108	-
	5522	за 20 17 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
по передаче электроэнергии	55021	за 20 18 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	55221	за 20 17 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
по техническому обслуживанию	55022	за 20 18 г. (1)	-	-	5 890	-	-	(2 048)	-	-	-	7 266	11 108	-
	55222	за 20 17 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
по организации функционирования и развитию ЕЭС России в части распределительного электросетевого комплекса	55023	за 20 18 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
по перепродаже электроэнергии и мощности	55024	за 20 18 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
по доходам от аренды	55025	за 20 18 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	55225	за 20 17 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
по прочим	55026	за 20 18 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	55226	за 20 17 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода	
			На начало года		поступление					перевод			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	начисление резерва	погашение	списание за счет ранее начисленного резерва	списание на финансовый результат	восстановление резерва	из долго- в кратко- срочную задолженность		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Авансы выданные	5503	за 20 18 г. (1)	5 353	-	8 339							(2 201)	11 491	-
	5523	за 20 17 г. (2)	7 649		4 399			(223)				(6 472)	5 353	-
	5504	за 20 18 г. (1)	-	-									-	-
Векселя к получению	5524	за 20 17 г. (2)											-	-
Прочая дебиторская задолженность	5505	за 20 18 г. (1)	207 186	-	29 260	-	-	(17 474)	-	-	-	(63 371)	155 601	-
	5525	за 20 17 г. (2)	187 778	-	74 149	-	-	(4 718)	-	-	-	(50 023)	207 186	-
		в том числе:												
беспроцентные векселя	55051	за 20 18 г. (1)	-	-									-	-
	55251	за 20 17 г. (2)											-	-
прочие	55052	за 20 18 г. (1)	207 186	-	29 260			(17 474)				(63 371)	155 601	-
	55252	за 20 17 г. (2)	187 778	-	74 149			(4 718)				(50 023)	207 186	-
	5506	за 20 18 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Из общей суммы долгосрочной дебиторской задолженности:	5526	за 20 17 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
задолженность дочерних обществ	55061	за 20 18 г. (1)	-	-									-	-
	55261	за 20 17 г. (2)											-	-
задолженность зависимых обществ	55062	за 20 18 г. (1)	-	-									-	-
	55262	за 20 17 г. (2)											-	-

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода	
			На начало года		поступление					исчисление резерва		перевод из долго- в кратко- срочную задолженность	исчисление резерва	исчисление на финансовый результат
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	принятые проценты, штрафы и иные начисления	начисление резерва	погашение	списание за счет ранее начисленного резерва	списание на финансовый результат	восстановление резерва			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 18 г. (1)	2 154 847	(81 487)	74 101 870	-	(27 653)	(73 647 165)	(224)	-	11 462	56 869	2 666 197	(97 454)
	5530	за 20 17 г. (2)	3 052 625	(121 054)	74 771 451	-	(38 053)	(75 721 545)	(12 617)	(34)	65 003	64 967	2 154 847	(81 487)
		в том числе:												
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 20 18 г. (1)	1 705 199	(24 662)	69 150 143	-	(5 022)	(68 658 353)	(39)	-	9 236	1 236	2 198 186	(20 409)
	5531	за 20 17 г. (2)	2 734 863	(22 360)	68 307 220	-	(29 645)	(69 332 320)	(42)	(29)	27 301	(4 493)	1 705 199	(24 662)
		в том числе:												
по передаче электроэнергии	55111	за 20 18 г. (1)	1 654 543	(23 984)	66 255 898		(1 497)	(65 868 095)			9 183		2 042 346	(16 298)
	55311	за 20 17 г. (2)	2 703 656	(22 360)	66 865 675		(27 751)	(67 914 788)			26 127		1 654 543	(23 984)
	55112	за 20 18 г. (1)	7 711	(7)	2 483 857		(3 336)	(2 480 832)	(1)		1	1 236	11 971	(3 341)
по техническому обслуживанию	55312	за 20 17 г. (2)	9 735	-	1 179 949		(1 128)	(1 177 480)			1 121	(4 493)	7 711	(7)
	55113	за 20 18 г. (1)	-	-									-	-
распределительного электрохозяйства	55313												-	-
		за 20 17 г. (2)											-	-
		за 20 18 г. (1)	-	-									-	-
по перепродаже электроэнергии и мощности	55114												-	-
	55314	за 20 17 г. (2)											-	-
	55115	за 20 18 г. (1)	12 982	-	69 520		(189)	(72 517)					9 985	(189)
по доходам от аренды	55315	за 20 17 г. (2)	4 738	-	61 599			(53 355)					12 982	-
	55116	за 20 18 г. (1)	29 963	(671)	340 868			(236 909)	(38)		52		133 884	(581)
	55316	за 20 17 г. (2)	16 734	-	199 997		(766)	(186 697)	(42)	(29)	53		29 963	(671)
Авансы выданные	5512	за 20 18 г. (1)	63 141	(5 923)	4 248 503			(4 255 844)				2 201	58 001	(5 923)
	5532	за 20 17 г. (2)	79 023	-	4 514 823		(5 923)	(4 537 176)				6 471	63 141	(5 923)
	5513	за 20 18 г. (1)	-	-									-	-
Векселя к получению	5533	за 20 17 г. (2)											-	-
													-	-

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	поступление			начисление резерва	погашение	списание за счет ранее начисленного резерва	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в кратко- срочную задолженность
						причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	5514	за 20 18 г. (1)	-	-									-	-
	5534	за 20 17 г. (2)												
Задолженность дочерних и зависимых обществ по дивидендам	5515	за 20 18 г. (1)	-	-									-	-
	5535	за 20 17 г. (2)												
Прочая дебиторская задолженность	5516	за 20 18 г. (1)	386 507	(50 902)	703 224	-	(22 631)	(732 968)	(185)	-	2 226	53 432	410 010	(71 122)
	5536	за 20 17 г. (2)	238 739	(98 694)	1 949 408	-	(2 485)	(1 852 049)	(12 575)	(5)	37 702	62 989	386 507	(50 902)
в том числе:	55161	за 20 18 г. (1)	-	-										
	55361	за 20 17 г. (2)												
переплата по налогам и сборам	55162	за 20 18 г. (1)	254 050	-	376 002			(355 510)					274 542	-
	55362	за 20 17 г. (2)	27 943	-	349 040			(122 933)					254 050	-
реализация имущества	55163	за 20 18 г. (1)	48	(31)	1			(49)			31		-	-
	55363	за 20 17 г. (2)	53	-	4 452		(31)	(4 524)				67	48	(31)
прочие	55164	за 20 18 г. (1)	132 409	(50 871)	327 221		(22 631)	(377 409)	(185)		2 195	53 432	135 468	(71 122)
	55364	за 20 17 г. (2)	210 743	(98 694)	1 595 916		(2 454)	(1 724 592)	(12 575)	(5)	37 702	62 922	132 409	(50 871)
Из общей суммы краткосрочной дебиторской задолженности:	5517	за 20 18 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5537	за 20 17 г. (2)												
задолженность дочерних обществ	55171	за 20 18 г. (1)	-	-	-								-	-
	55371	за 20 17 г. (2)											-	-
задолженность зависимых обществ	55172	за 20 18 г. (1)	-	-									-	-
	55372	за 20 17 г. (2)											-	-
Итого	5500	за 20 18 г. (1)	2 367 386	(81 487)	74 145 359	-	(27 653)	(73 666 687)	(224)	-	11 462	(1 437)	2 844 397	(97 454)
	5520	за 20 17 г. (2)	3 248 052	(121 054)	74 849 999	-	(38 053)	(75 726 486)	(12 617)	(34)	65 003	8 472	2 367 386	(81 487)

5.6.3. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г. (1)		На 31 декабря 2017 г. (2)		На 31 декабря 2016 г. (3)	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость (за вычетом резерва по сомнительным долгам)	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость (за вычетом резерва по сомнительным долгам)	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость (за вычетом резерва по сомнительным долгам)
1	2	3	4	5	6	7	8
Платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	564	155 874	58 564	116 436	40 881	217 381	96 327
в том числе:							
покупатели и заказчики, в том числе	5641	66 443	46 034	36 956	12 295	81 953	59 593
по передаче электроэнергии	56411	58 037	41 739	34 725	10 742	78 806	56 446
по техприсоединению	56412	4 756	1 414	162	155	1 145	1 145
по организации функционирования и развитию ЕЭС России в части распределительного электросетевого комплекса	56413						
по перепродаже электроэнергии и мощности	56414						
по доходам от аренды	56415	2 731	2 542	670	670	119	119
прочие	56416	919	339	1 399	728	1 883	1 883
векселя к получению	5642						
задолженность дочерних и зависимых обществ по дивидендам	5643						
задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	5644						
авансы выданные	5645	11 907	5 984	5 611	5 611	15 527	15 527
прочая дебиторская задолженность	5646	77 524	6 546	73 869	22 975	119 901	21 207

Главный бухгалтер


подпись

Сало Т.И.
расшифровка подписи

5.6.5. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					перевод из долго- в краткосрочную задолженность	Остаток на конец периода
				поступление			погашение	списание на финансовый результат		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	начисленные проценты, штрафы и иные начисления					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 18 г. (1)	6 369 090	-	-	-	-	(2 594 170)	3 774 920	
	5571	за 20 17 г. (2)	1 812 615	-	-	-	-	4 556 475	6 369 090	
в том числе:										
кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков	5552	за 20 18 г. (1)	106 907	-	-	-	-	(54 532)	52 375	
	5572	за 20 17 г. (2)	155 147	-	-	-	-	(48 240)	106 907	
в том числе:										
строительство	55521	за 20 18 г. (1)	8 500					(8 500)	-	
	55721	за 20 17 г. (2)	13 944					(5 444)	8 500	
прочие	55522	за 20 18 г. (1)	98 407					(46 032)	52 375	
	55722	за 20 17 г. (2)	141 203					(42 796)	98 407	
Прочая кредиторская задолженность	5553	за 20 18 г. (1)	6 262 183					(2 539 638)	3 722 545	
	5573	за 20 17 г. (2)	1 657 468					4 604 715	6 262 183	
Из общей суммы долгосрочной задолженности	5554	за 20 18 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	
	5574	за 20 17 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	
задолженность перед дочерними обществами	55541	за 20 18 г. (1)	-						-	
	55741	за 20 17 г. (2)							-	
задолженность перед зависимыми обществами	55542	за 20 18 г. (1)	-						-	
	55742	за 20 17 г. (2)							-	

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода	
				поступление			погашение	списание на финансовый результат		перевод из долго- в краткосрочную задолженность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	начисленные проценты, штрафы и иные начисления	5				
1	2	3	4		5	6	7	8	9	10
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 18 г. (1)	4 598 716		123 494 491	(1 698)	(122 122 119)	(547)	2 594 170	8 563 013
	5580	за 20 17 г. (2)	6 063 668		126 315 074	841	(123 218 367)	(6 025)	(4 556 475)	4 598 716
в том числе:										
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 20 18 г. (1)	2 533 374		61 146 961	-	(60 003 562)	-	8 500	3 685 273
	5581	за 20 17 г. (2)	3 002 367		58 451 822	-	(58 926 259)	-	5 444	2 533 374
в том числе:										
строительстве	55611	за 20 18 г. (1)	358 623		12 927 772		(11 847 607)		8 500	1 447 288
	55811	за 20 17 г. (2)	260 473		12 115 995		(12 023 289)		5 444	358 623
прочие	55612	за 20 18 г. (1)	2 174 751		48 219 189		(48 155 955)			2 237 985
	55812	за 20 17 г. (2)	2 741 894		46 335 827		(46 902 970)			2 174 751
Авансы полученные	5562	за 20 18 г. (1)	162 596		44 523 239	-	(44 404 289)	(547)	2 539 638	2 820 637
	5582	за 20 17 г. (2)	1 140 470		48 798 044	-	(45 170 980)	(223)	(4 604 715)	162 596
в том числе:										
по передаче электроэнергии	55621	за 20 18 г. (1)	6 522		41 965 949		(41 969 776)			2 695
	55821	за 20 17 г. (2)	42 425		43 922 642		(43 958 545)			6 522
по теплоснабжению	55622	за 20 18 г. (1)	134 228		2 498 957		(2 376 785)	(547)	2 539 638	2 795 491
	55822	за 20 17 г. (2)	1 076 334		4 841 084		(1 178 256)	(219)	(4 604 715)	134 228
по организации функционирования и развитию ЕЭС России в части распределительного электросетевого комплекса	55623	за 20 18 г. (1)	-							-
	55823	за 20 17 г. (2)								-
от перепродажи электроэнергии и мощности	55624	за 20 18 г. (1)	-							-
	55824	за 20 17 г. (2)								-

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					перевод из долго- в краткосрочную задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		погашение	списание на финансовый результат			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	начисленные проценты, штрафы и иные начисления					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
по участию в других организациях	55625	за 20 18 г. (1)	-						-	
	55825	за 20 17 г. (2)							-	
	55626	за 20 18 г. (1)	1			(1)			-	
	55826	за 20 17 г. (2)	1						1	
по услугам аренды	55627	за 20 18 г. (1)	21 845	58 333		(57 727)			22 451	
	55826	за 20 17 г. (2)	21 710	34 318		(34 179)	(4)		21 845	
	5563	за 20 18 г. (1)	-						-	
	5583	за 20 17 г. (2)	-						-	
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	5564	за 20 18 г. (1)	-						-	
	5584	за 20 17 г. (2)	-						-	
	5565	за 20 18 г. (1)	134 920	2 174 108	19	(2 110 859)			198 188	
	5585	за 20 17 г. (2)	157 243	2 490 164	15	(2 512 502)			134 920	
Расчеты по налогам и сборам	5566	за 20 18 г. (1)	913 491	5 478 363	(1 717)	(5 346 631)			1 043 506	
	5586	за 20 17 г. (2)	1 103 759	6 276 082	826	(6 467 176)			913 491	
	5567	за 20 18 г. (1)	203 411	7 732 101		(7 706 067)			229 445	
	5587	за 20 17 г. (2)	160 704	7 329 867		(7 287 160)			203 411	
Задолженность перед персоналом организации	5568	за 20 18 г. (1)	650 924	2 439 719		(2 550 711)		46 032	585 964	
	5588	за 20 17 г. (2)	499 125	2 969 095		(2 854 290)	(5 802)	42 796	650 924	
	5569	за 20 18 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	
	5589	за 20 17 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	
Прочая кредиторская задолженность	55691	за 20 18 г. (1)	-						-	
	55891	за 20 17 г. (2)	-						-	
	55692	за 20 18 г. (1)	-						-	
	55892	за 20 17 г. (2)	-						-	
Из общей суммы краткосрочной задолженности	5550	за 20 18 г. (1)	10 967 806	123 494 491	(1 698)	(122 122 119)	(547)	-	12 337 933	
	5570	за 20 17 г. (2)	7 876 283	126 315 074	841	(123 218 367)	(6 025)	-	10 967 806	

5.6.6. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г. (1)	На 31 декабря 2017 г. (2)	На 31 декабря 2016 г. (3)
1	2	3	4	5
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность		104 412	64 167	75 811
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5691	59 178	58 836	65 407
в т. ч.				
строительство	56911	42 220	58 644	65 384
прочие	56912	16 958	193	23
Векселя к уплате	5692			
Задолженность по оплате труда перед персоналом	5693			
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5694			
Задолженность по налогам и сборам	5695			
Авансы полученные	5696	45 110	5 123	10 288
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	5697			
Прочая кредиторская задолженность	5698	124	208	116

5.6.7. Кредиты и займы

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
				Поступление	Начисление процентов	Погашение основной суммы задолженности	Погашение процентов	Перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Долгосрочные заемные средства- всего	7410	за 20 18 г. (1)	1 000 000	6 025 000	-	(1 300 000)	-	(2 275 000)	3 450 000
	7430	за 20 17 г. (2)	1 833 928	1 000 000	-	-	-	(1 833 928)	1 000 000
в том числе:									
Кредиты	7411	за 20 18 г. (1)	1 000 000	6 025 000		(1 300 000)		(2 275 000)	3 450 000
	7431	за 20 17 г. (2)	1 833 928	1 000 000				(1 833 928)	1 000 000
Займы	7412	за 20 18 г. (1)	-						-
	7432	за 20 17 г. (2)	-						-
Краткосрочные заемные средства- всего	7420	за 20 18 г. (1)	1 833 928	-	267 817	(1 833 928)	(267 817)	2 275 000	2 275 000
	7440	за 20 17 г. (2)	2 167 262	-	233 754	(2 167 262)	(233 754)	1 833 928	1 833 928
в том числе:									
Кредиты	7421	за 20 18 г. (1)	1 833 928			(1 833 928)		2 275 000	2 275 000
	7441	за 20 17 г. (2)	2 167 262			(2 167 262)		1 833 928	1 833 928
Проценты по кредитам	74211	за 20 18 г. (1)	-		267 817		(267 817)		-
	74411	за 20 17 г. (2)			233 754		(233 754)		-
Займы	7422	за 20 18 г. (1)	-						-
	7442	за 20 17 г. (2)	-						-

5.6.8. Затраты по кредитам и займам

Показатель		По долгосрочным кредитам и займам	По краткосрочным кредитам и займам
Наименование	Код		
1	2	3	4
Затраты по кредитам всего:	7510	178 070	89 747
списанные на прочие расходы	7511	117 117	86 499
включенные в стоимость активов	7512	60 953	3 248
Затраты по займам всего:	7520	-	-
списанные на прочие расходы	7521		
включенные в стоимость активов	7522		
Из общих затрат по займам и кредитам :	7530	178 070	89 747
начисленные %	7531	178 070	89 747
другие затраты	7532		

5.7.1. Оценочные обязательства

Показатель		Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Наименование	Код					
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	1 355 054	1 766 572	(1 798 011)	-	1 323 615
в том числе:						
Оплата предстоящих отпусков	5701	670 110	1 269 675	(1 281 530)		658 255
Выплата вознаграждения по итогам года	5702	667 919	475 660	(513 204)		630 375
Судебные разбирательства, незавершенные на отчетную дату	5703					-
Претензии налоговых органов по результатам налоговых проверок, неразрешенные на отчетную дату	5704					-
Прочие оценочные обязательства	5705	17 025	21 237	(3 277)		34 985
Из общей суммы оценочных обязательств:						
Созданные за счет расходов по обычным видам деятельности	5706	1 710 638				
Созданные за счет прочих расходов	5707	204				
Включенные в стоимость актива	5708	55 730				

5.7.2. Отложенные налоги

Наименование	Код	Вычитаемые временные разницы	Отложенные налоговые активы	Налогооблагаемые временные разницы	Отложенные налоговые обязательства
1	2	3	4	5	6
Остаток на начало отчетного года	7700	2 508 165	501 633	35 766 245	7 153 249
Доход	7710	3 101 128	620 226		
Расход	7720			5 661 323	1 132 265
Результат изменения налоговых ставок	7730	X		X	
Результат исправления ошибок прошлых лет	7740			870 198	174 040
Постоянные разницы в стоимости активов и обязательств	7750				
Списание, не вызывающее налоговых последствий	7760	(118 158)	(23 632)	(21 718)	(4 344)
Остаток на конец отчетного периода	7800	5 491 135	1 098 227	42 276 048	8 455 210

5.8. Обеспечения

Показатель		На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Наименование	Код			
1	2	3	4	5
Полученные — всего	5800	1 702 637	1 410 495	421 480
в том числе:				
векселя	5801			
имущество, находящееся в залоге	5802	203 035	249 714	237 060
из него:				
объекты основных средств	58021	203 035	249 714	237 060
ценные бумаги и иные финансовые вложения	58022			
прочее	58023			
прочие полученные	5803	1 499 602	1 160 781	184 420
Выданные под собственные обязательства– всего	5810	-	-	-
в том числе:				
векселя	5811			
имущество, переданное в залог	5812	-	-	-
из него:				
объекты основных средств	58121			
ценные бумаги и иные финансовые вложения	58122			
прочее	58123			
прочие выданные	5813	-	-	-

5.9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	На начало года	Получено за 2018 год	Использовано за 2018 год	На конец года	На начало года	Получено за год	Использовано за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
на текущие расходы	5901				-				-
компенсации чернобыльцам	5902				-				-
на выполнение заданий по мобилизационной подготовке	5903				-				-
на ликвидацию межтерриториального перекрестного субсидирования	5904				-				-
на вложения во внеоборотные активы	5905				-				-
прочие цели	5906				-				-
из них:					-				-
финансирование предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и проф. заболеваний	5911		3 187	(3 187)	-				-
финансирование углубленных медицинских осмотров работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами	5912				-				-

5.11. Прочие доходы и расходы

Показатель		3а ____2018____ г. (1)	3а ____2017____ г. (2)
Наименование	Код		
1	2		
Прочие доходы всего	8000	885 752	2 491 908
в том числе:			
От реализации основных средств, кроме квартир	8001	6 638	3 853
От реализации квартир	8002	-	-
От реализации МПЗ	8003	4 536	3 772
От реализации валюты	8004	-	-
От реализации нематериальных активов	8005	-	-
От продажи ценных бумаг	8006	-	-
От реализации других активов	8007	35 519	27 444
От совместной деятельности	8008	-	-
Прибыль 2017 г., выявленная в отчетном периоде	8009	7 946	353 925
Прибыль 2016 г., выявленная в отчетном периоде	8010	6 105	13 021
Прибыль 2015 г., выявленная в отчетном периоде	8011	5 472	17
Прибыль до 01.01.2015 г., выявленная в отчетном периоде	8012	109 985	111 599
Пени, штрафы и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	8013	56 706	41 200
Кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек(более трех лет)	8014	547	6 025
Курсовые разницы	8015	-	-
Имущество, оказавшееся в излишке по рез. инвентаризации	8016	82 798	19 311
Безвозмездно полученные активы, кроме ОС и НМА	8017	-	-
Доход от безвозмездно полученных ОС, определяемый в установленном порядке	8018	-	-
Стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов	8019	25 417	30 043
Переоценка финансовых вложений по текущей рыночной стоимости	8020	2 149	6 343
Доход от уменьшения (списания) резерва по сомнительным долгам	8021	11 462	65 004
Доход от уменьшения (списания) резерва под оценочные обязательства	8022	-	-
Доход от уменьшения (списания) резерва под снижение стоимости МПЗ	8023	14 740	4 117
Доходы по договорам уступки права требования	8024	-	1 737
Доход от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	8025	11 266	13 367
Страховые выплаты к получению	8026	97 419	71 608
Доходы, связанные с участием в УК других организаций	8027	-	-
Восстановление ранее списанной дебиторской задолженности	8028	-	-
Дисконт по векселям	8029	-	-
Компенсация за разницу в тарифах (бюджетное финансирование)	8030	-	-
Доход от уменьшения (списания) резерва под обесценение финансовых вложений	8031	-	-
Дооценка объектов основных средств	8032	-	-
Доход от дооценки ранее уцененных объектов ОС	8033	322 569	247 222
Доход от погашения векселей	8034	-	1 350 000
Прочие	8035	84 478	122 300

Показатель		За 2018 г. (1)	За 2017 г. (2)
Наименование	Код		
1	2		
Прочие расходы всего	8100	(1 632 104)	(2 688 845)
в том числе:			
От реализации основных средств, кроме квартир	8101	(145)	(96)
От реализации квартир	8102	-	-
От реализации МПЗ	8103	(1 721)	(870)
От реализации валюты	8104	-	-
От реализации нематериальных активов	8105	-	-
От продажи ценных бумаг	8106	-	-
От реализации других активов	8107	(17 193)	(14 063)
Другие налоги	8108	(318)	(153)
Расходы по оплате услуг банков	8109	(132)	(675)
Расходы по обслуживанию финансовых вложений	8110	(12)	(279)
Резерв по сомнительным долгам	8111	(27 653)	(38 309)
Резерв под обесценение финансовых вложений	8112	-	-
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	8113	(5 826)	(209)
Резерв по прекращаемой деятельности	8114	-	-
Резерв по оценочным обязательствам	8115	(47)	(66)
Выбытие активов без дохода	8116	(621 396)	(3 250)
НДС по безвозмездно переданному имуществу	8117	(2 025)	(2 417)
Убыток 2017 г., выявленный в отчетном периоде	8118	(61 707)	(78 683)
Убыток 2016 г., выявленный в отчетном периоде	8119	(13 716)	(871)
Убыток 2015 г., выявленный в отчетном периоде	8120	(8 057)	-
Убыток до 01.01.2015 г., выявленный в отчетном периоде	8121	(75 860)	(152 430)
Пени, штрафы и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	8122	(18 117)	(10 622)
Госпошлины по хозяйственным договорам	8123	(1 924)	(2 789)
Переоценка финансовых вложений по текущей рыночной стоимости	8124	(13 360)	(11 795)
Дисконт по векселям	8125	-	-
Расходы по договорам уступки права требования	8126	-	(1 737)
Невозмещаемый НДС	8127	(9 367)	(6 210)
Расходы по выявленному бездоговорному потреблению электроэнергии	8128	-	-
Взносы в объединения и фонды	8129	(4 523)	(5 511)
Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек (более трех лет)	8130	-	(34)
Курсовые разницы	8131	(2)	(2)
Судебные издержки	8132	(284)	-
Хищения, недостачи	8133	(6 574)	(577)
Издержки по исполнительному производству	8134	-	(150)
Погашение стоимости квартир работников	8135	-	-
Прочая материальная (финансовая) помощь и другие выплаты работникам	8136	(320 726)	(295 631)
Материальная помощь пенсионерам (включая единовременные выплаты, компенсации коммунальных платежей)	8137	(2 874)	(2 571)
Расходы на проведение спортивных мероприятий	8138	(5 761)	(5 874)
Расходы на проведение культурно-просветительных мероприятий	8139	(16 544)	(19 072)
Расходы на благотворительность	8140	(1 110)	(228 147)
Стоимость погашаемых векселей	8141	-	(1 350 000)
Остаточная стоимость списываемых основных средств	8143	(76 269)	(84 791)
Уценка объектов основных средств	8144	-	(98 565)
Прочие	8145	(318 861)	(272 396)

Руководитель



А.К. Мелихов

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

Т.И. Сало

(подпись)

« 20 » февраля 20 19 г.

ООО «Эрнст энд Янг»

Прошито и пронумеровано 77 листа(ов)

Приложение к ежеквартальному отчету. Годовая сводная бухгалтерская (консолидированная финансовая) отчетность, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности либо иными, отличными от МСФО, международно признанными правилами

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
Акционерного общества
энергетики и электрификации «Тюменьэнерго»
и его дочерней организации
за 2018 год
Март 2019 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
Акционерного общества
энергетики и электрификации «Тюменьэнерго»
и его дочерней организации**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	6
Консолидированный отчет о финансовом положении	7
Консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1 Общие сведения	11
2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности	12
3 Основные принципы учетной политики	19
4 Оценка справедливой стоимости	28
5 Основные дочерние общества	29
6 Информация по сегментам	29
7 Выручка	32
8 Чистые прочие доходы/(расходы)	33
9 Операционные расходы	33
10 Расходы на вознаграждения работникам	34
11 Финансовые доходы и расходы	34
12 Налог на прибыль	35
13 Основные средства	36
14 Нематериальные активы	40
15 Финансовые вложения	40
16 Отложенные налоговые активы и обязательства	41
17 Запасы	43
18 Торговая и прочая дебиторская задолженность	44
19 Денежные средства и эквиваленты денежных средств	44
20 Уставный капитал	45
21 Прибыль на акцию	45
22 Кредиты и займы	46
23 Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью	47
24 Вознаграждения работникам	49
25 Торговая и прочая кредиторская задолженность	52
26 Резервы	52
27 Управление финансовыми рисками и капиталом	52
28 Операционная аренда	58
29 Обязательства капитального характера	58
30 Условные обязательства	58
31 Операции со связанными сторонами	59
32 События после отчетной даты	62
	2

Аудиторское заключение независимого аудитора

Единственному Акционеру и Совету директоров
Акционерного общества энергетики и электрификации
«Тюменьэнерго»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества энергетики и электрификации «Тюменьэнерго» и его дочерней организации («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 г., консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета о движении денежных средств и консолидированного отчета об изменениях в капитале за 2018 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2018 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2018 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Прочие сведения

Аудит консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества энергетики и электрификации «Тюменьэнерго» и его дочерней организации за 2017 год был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 15 марта 2018 г.

Ответственность руководства и комитета по аудиту Совета директоров за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него нет реальной альтернативы таким действиям.

Комитет по аудиту совета директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск обнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность определенных руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей информации;

- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- ▶ получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с комитетом по аудиту совета директоров, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.



Злоказова Е.Е.
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

18 марта 2019 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Акционерное общество энергетики и электрификации «Тюменьэнерго»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 14 октября 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1028600587399.
Местонахождение: 628408, Россия, Тюменская обл., Ханты-Мансийский автономный округ – ЮГРА, г. Сургут, ул. Университетская, д. 4.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 11603050648.

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		За год, закончившийся 31 декабря	
	Прим.	2018 года	2017 года
Выручка	7	58 829 392	57 895 889
Операционные расходы	9	(57 255 487)	(55 421 530)
Чистые прочие доходы/(расходы)	8	(203 359)	113 155
Результаты операционной деятельности		1 370 546	2 587 514
Финансовые доходы	11	125 955	557 309
Финансовые расходы	11	(473 210)	(499 136)
Итого финансовые доходы /(расходы)		(347 255)	58 173
Прибыль /(убыток) до налогообложения		1 023 291	2 645 687
Расход по налогу на прибыль		(272 821)	(768 124)
Прибыль /(убыток) за период		750 470	1 877 563
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи		—	(5 452)
Налог на прибыль		—	1 090
Итого статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		—	(4 362)
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Изменения в справедливой стоимости долевых инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(11 211)	—
Переоценка обязательства пенсионного плана с установленными выплатами		934 166	(238 013)
Налог на прибыль		(184 591)	47 603
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		738 364	(190 410)
Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога на прибыль		738 364	(194 772)
Общий совокупный доход за период		1 488 834	1 682 791
Прибыль/(убыток), причитающаяся:			
Собственникам Компании		717 803	1 881 088
Держателям неконтролирующих долей		32 667	(3 525)
Общий совокупный доход/(убыток), причитающийся:			
Собственникам Компании		1 456 167	1 686 316
Держателям неконтролирующих долей		32 667	(3 525)
Прибыль/(убыток) на акцию			
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию (руб.)	21	2,62	6,87

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 18 марта 2019 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

Генеральный директор

Мелихов А.К.



Главный бухгалтер

Сало Т.И.

Консолидированный отчет о финансовом положении
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	13	90 697 565	86 037 054
Нематериальные активы	14	712 672	688 168
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	703 255	1 109 025
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	24	2 212 589	2 495 268
Финансовые вложения	15	67 744	78 955
Отложенные налоговые активы	16	14 705	648
Итого внеоборотные активы		94 408 530	90 409 118
Оборотные активы			
Запасы	17	1 145 480	951 729
Предоплата по налогу на прибыль		255 613	233 754
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	2 995 550	1 963 797
Денежные средства и их эквиваленты	19	846 299	916 625
Итого оборотные активы		5 242 942	4 065 905
Итого активы		99 651 472	94 475 023
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	20	27 373 895	27 373 895
Прочие резервы		(1 202 608)	(1 940 972)
Нераспределенная прибыль		44 117 783	43 422 109
Итого капитал, причитающийся собственникам Компании		70 289 070	68 855 032
Неконтролирующая доля		27 212	(5 455)
Итого капитал		70 316 282	68 849 577
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	22	3 474 716	1 000 000
Торговая и прочая кредиторская задолженность	25	3 780 465	6 369 090
Обязательства по вознаграждениям работникам	24	2 577 680	3 891 560
Отложенные налоговые обязательства	16	7 184 866	6 555 519
Итого долгосрочные обязательства		17 017 727	17 816 169
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	22	2 316 095	1 834 330
Торговая и прочая кредиторская задолженность	25	9 966 383	5 957 922
Резервы	26	34 985	17 025
Итого краткосрочные обязательства		12 317 463	7 809 277
Итого обязательства		29 335 190	25 625 446
Итого капитал и обязательства		99 651 472	94 475 023

Консолидированный отчет о движении денежных средств
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		За год, закончившийся 31 декабря	
	Прим.	2018 года	2017 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Прибыль за период		750 470	1 877 563
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	9	6 311 209	6 128 153
Финансовые расходы	11	473 210	499 136
Финансовые доходы	11	(125 955)	(557 309)
Убыток от выбытия основных средств	8	489 708	26 207
Прочие неденежные операции		—	(6 631)
Расход по налогу на прибыль		272 821	768 124
Итого влияние корректировок		8 171 463	8 735 243
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		296 703	164 367
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(645 739)	(102 641)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и резервах			
<i>Изменения в оборотном капитале:</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(653 418)	539 554
Изменение запасов		(124 993)	(101 532)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		319 430	2 021 601
Изменение резервов	26	17 960	17 025
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		7 381 406	11 273 617
Налог на прибыль уплаченный		136 019	(559 479)
Проценты уплаченные	23	(270 674)	(233 754)
Чистые денежные средства, полученные/(использованные) от/(в) операционной деятельности		7 246 751	10 480 384

Консолидированный отчет о движении денежных средств
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		За год, закончившийся 31 декабря	
	Прим.	2018 года	2017 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(10 347 748)	(9 489 454)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		2 602	3 736
Заккрытие депозитов и выбытие финансовых вложений		61 593	1 409 636
Перечисления по займам		(14 912)	(72 241)
Проценты полученные		88 178	363 873
Дивиденды полученные	11	4 507	5 219
Чистые денежные средства, полученные/(использованные) от/(в) инвестиционной деятельности		(10 205 780)	(7 779 231)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Привлечение заемных средств		6 055 000	1 000 384
Погашение заемных средств		(3 134 312)	(2 167 262)
Дивиденды выплаченные	23	(22 129)	(2 025 217)
Платежи по обязательствам финансовой аренды	23	(9 856)	—
Чистые денежные средства, полученные/(использованные) от/(в) финансовой деятельности		2 888 703	(3 192 095)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(70 326)	(490 942)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	19	916 625	1 407 567
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	19	846 299	916 625

Консолидированный отчет об изменениях в капитале
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Капитал, причитающийся собственникам Компании					
	Уставный капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующая доля	Итого капитал
Остаток на 1 января 2018 года	27 373 895	(1 940 972)	43 422 109	68 855 032	(5 455)	68 849 577
Прибыль/(убыток) за отчетный период	–	–	717 803	717 803	32 667	750 470
Прочий совокупный доход/(убыток)	–	922 955	–	922 955	–	922 955
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного убытка	–	(184 591)	–	(184 591)	–	(184 591)
Общий совокупный (убыток)/доход за отчетный период	–	738 364	717 803	1 456 167	32 667	1 488 834
Дивиденды акционерам	–	–	(22 129)	(22 129)	–	(22 129)
Остаток на 31 декабря 2018 года	27 373 895	(1 202 608)	44 117 783	70 289 070	27 212	70 316 282

	Капитал, причитающийся собственникам Компании					
	Уставный капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующая доля	Итого капитал
Остаток на 1 января 2017 года	27 373 895	(1 746 200)	43 566 238	69 193 933	–	69 193 933
Прибыль/(убыток) за отчетный период	–	–	1 881 088	1 881 088	(3 525)	1 877 563
Прочий совокупный доход/(убыток)	–	(243 465)	–	(243 465)	–	(243 465)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	–	48 693	–	48 693	–	48 693
Общий совокупный доход/(убыток) за отчетный период	–	(194 772)	1 881 088	1 686 316	(3 525)	1 682 791
Операции с собственниками Компании	–	–	–	–	–	–
Дивиденды акционерам	–	–	(2 025 217)	(2 025 217)	–	(2 025 217)
Доля неконтролирующих собственников в прибыли за отчетный период	–	–	–	–	(1 930)	(1 930)
Итого операций с собственниками Компании	–	–	(2 025 217)	(2 025 217)	(1 930)	(2 027 147)
Остаток на 31 декабря 2017 года	27 373 895	(1 940 972)	43 422 109	68 855 032	(5 455)	68 849 577

1 Общие сведения

(а) Группа и её деятельность

Акционерное общество открытого типа энергетики и электрификации «Тюменьэнерго» учреждено 12 марта 1993 года в рамках Государственной программы приватизации, утвержденной Постановлением Верховного Совета Российской Федерации от 11 июня 1992 года № 2980-1, в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 14 августа 1992 г. № 922 «Об особенностях преобразования государственных предприятий, объединений, организаций топливно-энергетического комплекса в акционерные общества», Указом Президента Российской Федерации от 15 августа 1992 г. № 923 «Об организации управления электроэнергетическим комплексом Российской Федерации в условиях приватизации», Указом Президента Российской Федерации от 5 ноября 1992 г. № 1334 «О реализации в электроэнергетической промышленности Указа Президента Российской Федерации от 14 августа 1992 г. № 922 «Об особенностях преобразования государственных предприятий, объединений, организаций топливно-энергетического комплекса в акционерные общества», и явилось правопреемником государственного предприятия – Тюменского производственного объединения энергетики и электрификации «Тюменьэнерго» (ПОЭЭ «Тюменьэнерго»).

26 декабря 1996 года на основании Приказа комитета по экономике и прогнозированию от 26 декабря 1996 года №391 АООТ «Тюменьэнерго» перерегистрировано в Открытое акционерное общество энергетики и электрификации «Тюменьэнерго» (ОАО «Тюменьэнерго»).

Уставом Общества, зарегистрированным для третьих лиц 15 июля 2015 года, определено новое наименование Открытого акционерного общества энергетики и электрификации «Тюменьэнерго» (ОАО «Тюменьэнерго») – Акционерное общество энергетики и электрификации «Тюменьэнерго» (далее именуемое АО «Тюменьэнерго» или «Компания»).

Юридический адрес Компании: 628408, Россия, Тюменская область, ХМАО-Югра, Сургут, ул. Университетская, д. 4.

На 31 декабря 2018 года группа компаний «Тюменьэнерго» (далее – «Группа») состояла из АО «Тюменьэнерго» и его дочернего предприятия АО «Тюменьэнерго Инжиниринг» (доля участия АО «Тюменьэнерго» – 51%).

Основной деятельностью АО «Тюменьэнерго» и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») является оказание услуг по передаче и распределению электроэнергии по электрическим сетям и оказание услуг по технологическому присоединению потребителей к сетям.

Головной материнской компанией является ПАО «Россети».

(б) Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации.

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Группы. Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

(в) Отношения с государством

Правительство Российской Федерации в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом является конечной контролирующей стороной Компании.

По состоянию на 31 декабря 2018 года доля Российской Федерации в уставном капитале головной материнской компании ПАО «Россети» составила 88,04 %, в том числе в обыкновенных голосующих акциях – 88,89 %, в привилегированных – 7,01 %. (по состоянию на 31 декабря 2017 года доля Российской Федерации в уставном капитале ПАО «Россети» составила 88,04%, в том числе в обыкновенных голосующих акциях – 88,89 %, в привилегированных – 7,01%).

Государство оказывает непосредственное влияние на деятельность Группы посредством регулирования тарифов. В соответствии с российским законодательством тарифы Группы регулируются органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов. В число потребителей услуг Группы входит большое количество предприятий, находящихся под контролем государства.

2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО»).

Каждое предприятие Группы ведет индивидуальный учет и готовит официальную финансовую отчетность в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (далее – «РСБУ»). Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основании данных учета по РСБУ, скорректированных и реклассифицированных для целей достоверного представления отчетности в соответствии с МСФО.

(б) База для определения стоимости

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной (исторической) стоимости, за исключением:

- финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки
- финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является Российский рубль (далее – рубль или руб.), который используется Группой в качестве функциональной валюты и валюты представления настоящей консолидированной финансовой отчетности. Все числовые показатели в российских рублях были округлены с точностью до тысячи.

(г) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Руководство постоянно пересматривает сделанные оценки и допущения, основываясь на полученном опыте и других факторах, которые были положены в основу определения учетной стоимости активов и обязательств. Изменения в оценках и допущениях признаются в том периоде, в котором они были приняты, в случае, если изменение затрагивает только этот период, или признаются в том периоде, к которому относится изменение, и в последующих периодах, если изменение влияет как на данный, так и на будущие периоды.

Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, оценки и допущения, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают следующее:

Обесценение основных средств

На каждую отчетную дату руководство Группы определяет наличие признаков обесценения основных средств. Признаки обесценения включают изменения бизнес-планов, тарифов, прочих факторов, ведущих к неблагоприятным последствиям для деятельности Группы. При осуществлении расчетов ценности использования руководство проводит оценку ожидаемых денежных потоков от актива или группы активов, генерирующих денежные средства и рассчитывает приемлемую ставку дисконтирования для расчета приведенной стоимости данных денежных потоков. Детальная информация представлена в примечании «Основные средства».

Обесценение дебиторской задолженности

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности создается исходя из оценки руководством вероятности погашения конкретных задолженностей конкретных дебиторов. Для целей оценки кредитных убытков Группа последовательно учитывает всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих и прогнозируемых событиях, которая доступна без чрезмерных усилий и является уместной для оценки дебиторской задолженности. Опыт, полученный в прошлом, корректируется на основании данных, имеющихся на текущий момент, с целью отражения текущих условий, которые не оказывали влияния на предыдущие периоды, и для того, чтобы исключить влияние условий, имевших место в прошлом, которые более не существуют.

Обязательства по выплате пенсий

Затраты на пенсионную программу с установленными выплатами и соответствующие расходы по пенсионной программе определяются с применением актуарных расчетов. Актуарные оценки предусматривают использование допущений в отношении демографических и финансовых данных. Поскольку данная программа является долгосрочной, существует значительная неопределенность в отношении таких оценок.

Признание отложенных налоговых активов

Руководство оценивает отложенные налоговые активы на каждую отчетную дату и определяет сумму для отражения в той степени, в которой вероятно использование налоговых вычетов. При определении будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых вычетов руководство использует оценки и суждения, исходя из величины налогооблагаемой прибыли предыдущих лет и ожиданий в отношении прибыли будущих периодов, которые являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

(д) Изменение учетной политики

С 1 января 2018 года Группой начали применяться следующие новые стандарты:

i. МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

Группа признает выручку, когда (или по мере того, как) выполняется обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т.е. актива) покупателю. Выручка оценивается по цене сделки или ее части равной сумме возмещения, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу обещанных активов покупателю, исключая суммы, полученные от третьих сторон (например, за вычетом возмещаемых налогов).

Торговая дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность представляет право Группы на возмещение, которое является безусловным (т. е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени).

Обязательства по договору.

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Группа получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Группа передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Группа выполняет свои обязанности по договору. Обязательства по договору Группы отражаются в строке «Авансы полученные» в составе долгосрочной и краткосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности.

Услуги по передаче электроэнергии

Выручка от передачи электроэнергии признается в течение периода (расчетный месяц) и оценивается методом результатов (стоимость переданных объемов электрической энергии). Тарифы на услуги по передаче электроэнергии (в отношении всех субъектов Российской Федерации) утверждаются органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов (далее – региональные регулирующие органы) в рамках предельных минимальных и (или) максимальных уровней, утверждаемых Федеральной антимонопольной службой.

Услуги по технологическому присоединению к электросетям

Выручка от оказания услуг по технологическому присоединению представляет собой невозмещаемую плату за подключение потребителей к электрическим сетям и признается по факту подключения потребителя к сети. Плата за технологическое присоединение по индивидуальному проекту, стандартизированные тарифные ставки, ставки платы за единицу максимальной мощности и формулы платы за технологическое присоединение утверждаются региональной энергетической комиссией (департаментом цен и тарифов соответствующего региона) и не зависят от выручки от оказания услуг по передаче электроэнергии. Плата за технологическое присоединение к единой национальной (общероссийской) электрической сети утверждается Федеральной антимонопольной службой.

Группа применила суждение о том, что технологическое присоединение является отдельным обязательством к исполнению, которое признается, когда оказываются соответствующие услуги. Договор о технологическом присоединении не содержит никаких дальнейших обязательств после оказания услуги присоединения. Согласно сложившейся практике и законам, регулирующим рынок электроэнергии, технологическое присоединение и передача электроэнергии являются предметом отдельных переговоров с разными потребителями как разные услуги с разными коммерческими целями без связи в ценообразовании, намерениях, признании или типах услуг.

Прочие услуги

Выручка от предоставления услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию, а также выручка от прочих продаж признается на момент получения покупателем контроля над активом.

Согласно переходным положениям МСФО (IFRS) 15, Группа выбрала возможность применить стандарт ретроспективно с признанием суммарного влияния первоначального применения в составе вступительной величины нераспределенной прибыли по состоянию на 1 января 2018 г. Применение данного стандарта не оказало существенного влияния на консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность Группы, соответственно остаток нераспределенной прибыли на 1 января 2018 года не корректировался.

ii. МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

Стандарт вводит новые требования для классификации и оценки финансовых инструментов, учета обесценения и хеджирования. Так как Группа не применяет учет хеджирования основные изменения стандарта, применимые к Группе, оказали влияние на ее учетную политику по классификации финансовых инструментов и обесценению финансовых активов.

Согласно МСФО (IFRS) 9, финансовые активы должны быть классифицированы по следующим категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки и оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Классификация зависит от бизнес-модели по управлению финансовыми активами и предусмотренными договорами характеристик денежных потоков.

Финансовые активы классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости, если выполняются следующие условия: актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и условия договора обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

В отношении учета обесценения МСФО (IFRS) 9, заменяет модель «понесенного убытка», применявшуюся в МСФО (IAS) 39, «Финансовые инструменты: признание и оценка» на новую модель «ожидаемого кредитного убытка» (далее – «ОКУ»), призванную обеспечить своевременность признания ожидаемых кредитных убытков. Резерв под ожидаемые кредитные убытки создается для финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по амортизированной стоимости.

Согласно МСФО (IFRS) 9, резервы под обесценение оцениваются либо на основании 12-месячных ОКУ, которые являются результатом возможных невыполнений обязательств в течение 12 месяцев после отчетной даты, либо ОКУ за весь срок жизни, которые являются результатом всех возможных случаев невыполнения обязательств в течение ожидаемого срока финансового инструмента. Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности оценивается Группой с применением упрощенного подхода в сумме, равной ОКУ за весь срок. Резервы под обесценение других финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваются на основании 12-месячных ОКУ, если не было значительного увеличения кредитного риска с момента признания. В противном случае резерв рассчитывается на основании ОКУ за весь срок жизни.

Согласно переходным положениям МСФО (IFRS) 9, Группа применила новые правила ретроспективно, за исключением инструментов, признание которых уже было прекращено по состоянию на дату первоначального применения, т.е. на 1 января 2018 года г. Группа также воспользовалась освобождением, предоставленным МСФО (IFRS) 9, позволяющим не пересчитывать предыдущие представленные периоды вследствие применения новых правил по классификации и оценке, а признавать разницы в составе вступительной величины нераспределенной прибыли по состоянию на 1 января 2018 года.

Первоначальное применение данного стандарта не привело к каким-либо существенным изменениям в оценке финансовых инструментов.

На 1 января 2018 года, дату первоначального применения МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», Группа оценила бизнес-модели, применяемые ею для управления финансовыми активами и классифицировала удерживаемые финансовые инструменты по соответствующим категориям МСФО (IFRS) 9. Основные эффекты проведенной классификации были следующие:

	Реклассификация финансовых активов на 1 января 2018 года		
	Остаток на 1 января 2018 года согласно МСФО (IAS) 39	Оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Остаток на 1 января 2018 года согласно МСФО (IFRS) 9
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	78 955	(78 955)	—
Оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	—	78 955	78 955
Итого:	78 955	—	78 955

Влияние изменений с учетом отложенного налога было следующим:

	Эффект на резерв по имеющимся в наличии для продажи	Эффект на резерв по оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
Остаток на 1 января 2018 года по МСФО (IAS) 39	33 570	—
Реклассификация инвестиций из категории имеющиеся в наличии для продажи в категорию оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(33 570)	33 570
Итоговое влияние	(33 570)	33 570
Остаток на 1 января 2018 года по МСФО (IFRS) 9	—	33 570

Ниже представлена исходная оценочная категория согласно IAS 39 и новая оценочная категория согласно IFRS 9:

Оценочная категория			Балансовая стоимость		
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	Разница
Внеоборотные финансовые активы					
Финансовые вложения, в том числе:		<i>Оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</i>			
Акции	Имеющиеся в наличии для продажи		78 955	78 955	—
Торговая и прочая дебиторская задолженность	Амортизированная стоимость	Амортизированная стоимость	148 424	148 424	—
Оборотные финансовые активы					
Торговая и прочая дебиторская задолженность			1 712 381	1 712 381	—
Денежные средства и их эквиваленты	Амортизированная стоимость	Амортизированная стоимость	916 625	916 625	—
Долгосрочные и краткосрочные финансовые обязательства					
Кредиты и займы, кредиторская задолженность	Амортизированная стоимость	Амортизированная стоимость	(7 683 786)	(7 683 786)	—

(е) Изменения в представлении**Реклассификация сравнительных данных**

Некоторые суммы в сравнительной информации за предыдущий период были реклассифицированы с целью обеспечения их сопоставимости с порядком представления данных в текущем отчетном году. Все проведенные переклассификации являются несущественными.

(ж) Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций

За исключением изменений в учетной политике, описанных в разделе 2 (д), следующие поправки и разъяснения, вступившие в силу с 1 января 2018 года, не оказали влияния на данную консолидированную финансовую отчетность:

- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»
- Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию»
- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата»
- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия»
- Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»

Следующие новые стандарты и интерпретации были выпущены и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты, и при этом не были досрочно применены Группой:

МСФО (IFRS) 16 «Аренда». МСФО (IFRS) 16 «Аренда» был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе, аналогично порядку учета, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов – в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т.е. аренды со сроком не более 12 месяцев). Группа намерена применить оба освобождения.

На дату начала аренды арендатор будет признавать обязательство в отношении арендных платежей (т.е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т.е. актив в форме права пользования). Группа будет обязана признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования.

Согласно переходным положениям МСФО (IFRS) 16, Группа выбрала возможность применить новые правила ретроспективно с суммарным эффектом первоначального применения стандарта, признаваемым по состоянию на 1 января 2019 года:

с признанием обязательства по аренде в оценке по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей с использованием ставки привлечения Группой дополнительных заемных средств на дату первоначального применения и признанием активов в форме права пользования по величине, равной обязательству по аренде, с корректировкой на величину заранее осуществленных или начисленных арендных платежей.

Группа также планирует использовать разрешенные упрощения практического характера и не применять новый стандарт к договорам аренды, срок которых истекает в течение двенадцати месяцев с даты перехода.

Основными объектами аренды Группы являются объекты электросетевого хозяйства (сети линий электропередачи, оборудование для передачи электроэнергии, прочее) и земельные участки. Договоры аренды земли были заключены в предыдущие периоды в отношении участков, на которых расположены собственные линии электропередач, оборудование для передачи электроэнергии и прочие активы Группы. Кроме того, Группа арендует нежилую недвижимость и транспортные средства.

Группа находится в процессе пересчета эффектов от применения МСФО (IFRS) 16 и ожидает, что эффект от применения МСФО (IFRS) 16 может оказать следующее влияние на активы и обязательства Группы:

	На 1 января 2019 года
<i>Активы</i>	
Активы в форме права пользования	1 107 326
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(2 619)
<i>Обязательства</i>	
Долгосрочные обязательства по аренде	1 045 798
Краткосрочные обязательства по аренде	61 033
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(2 124)

В марте 2018 года Совет по МСФО выпустил новую редакцию Концептуальных основ финансовой отчетности. Новая редакция вступает в силу для обязательного применения, начиная с годовых периодов после 1 января 2020 г. В настоящее время Группа анализирует влияние новой редакции на консолидированную финансовую отчетность.

Следующие стандарты, поправки к стандартам и разъяснения, как ожидается, не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» - Налоговые последствия выплат по финансовым инструментам, классифицированным в качестве собственного капитала;
- Поправки к МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»;
- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»;
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»;
- «Концептуальные основы представления финансовых отчетов»;
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием».

3 Основные принципы учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, за исключением изменений в учетной политике, раскрытых в пояснении 2(д) и связанных с началом применения с 1 января 2018 г. МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

(а) Принципы консолидации

i. Дочерние общества

Дочерними являются общества, контролируемые Группой. Группа контролирует дочернее общество, когда Группа подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или имеет права на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении данного общества с целью оказания влияния на величину этого дохода. Показатели финансовой отчетности дочерних обществ отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения.

Учетная политика дочерних обществ подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе. Убытки, приходящиеся на неконтролирующую долю в дочернем предприятии, в полном объеме относятся на счет неконтролирующих долей, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете.

ii. Сделки по объединению бизнеса

Сделки по объединению бизнеса учитываются методом приобретения по состоянию на дату приобретения, а именно на дату перехода контроля к Группе.

Группа оценивает гудвил на дату приобретения следующим образом:

- 1) справедливая стоимость переданного возмещения; плюс
- 2) сумма признанной неконтролирующей доли в приобретаемом предприятии; плюс
- 3) справедливая стоимость уже имеющейся доли в капитале приобретенного предприятия, если сделка по объединению бизнеса осуществлялась поэтапно; минус
- 4) нетто-величина признанных сумм (как правило, справедливая стоимость) идентифицируемых приобретенных активов за вычетом принятых обязательств.

Если эта разница выражается отрицательной величиной, то в составе прибыли или убытка за период сразу признается прибыль от выгодной покупки.

В состав переданного возмещения не включаются суммы, относящиеся к урегулированию существующих ранее отношений. Такие суммы в общем случае признаются в составе прибыли или убытка за период.

Понесенные Группой в результате операции по объединению бизнеса затраты по сделкам, отличные от затрат, связанных с выпуском долговых или долевого ценных бумаг, относятся на расходы по мере их возникновения.

Любое условное возмещение признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Если условное возмещение классифицируется как часть капитала, то его величина впоследствии не переоценивается, а его выплата отражается в составе капитала. В противном случае изменения справедливой стоимости условного возмещения признаются в составе прибыли или убытка за период.

iii. Учет приобретения неконтролирующих долей

Приобретения неконтролирующих долей без потери контроля со стороны Группы учитываются как операции с собственниками, и поэтому в результате таких операций гудвил не признается. Корректировки неконтролирующей доли осуществляются исходя из пропорциональной величины чистых активов дочернего предприятия.

iv. Приобретение бизнеса у предприятий под общим контролем

Сделки по объединению бизнеса, возникающие в результате передачи долей участия в предприятиях, находящихся под контролем того же акционера, который контролирует Группу, учитываются методом предшественника. Приобретенные активы и обязательства признаются по их прежней балансовой стоимости, отраженной в финансовой отчетности приобретенных предприятий. Любые суммы денежных средств, уплаченных в сделке по приобретению, отражаются непосредственно в составе капитала.

v. Инвестиции в ассоциированные предприятия (объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия)

Ассоциированными являются предприятия, на финансовую и хозяйственную политику которых Группа оказывает существенное влияние, но не контролирует их.

Инвестиции в ассоциированные предприятия учитываются методом долевого участия и при первоначальном признании отражаются по себестоимости. Себестоимость инвестиции включает также затраты по сделке. Начиная с момента возникновения существенного влияния и до даты прекращения этого существенного влияния, в консолидированной финансовой отчетности отражается доля Группы в прибыли и убытках, а также в прочем совокупном доходе объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия, которая рассчитывается с учетом корректировок, требующихся для приведения учетной политики конкретного объекта в соответствие с учетной политикой Группы. Когда доля Группы в убытках объекта инвестиций, учитываемого методом долевого участия, превышает ее долю участия в этом объекте, балансовая стоимость данной доли участия (включая любые долгосрочные инвестиции) снижается до нуля и дальнейшие убытки Группой не признаются, кроме тех случаев, когда Группа приняла на себя обязательства по компенсации убытков этого объекта инвестиций, либо произвела выплаты от его имени.

vi. Операции, исключаемые при консолидации

Внутригрупповые остатки и операции, а также нереализованные доходы и расходы от внутригрупповых операций элиминируются при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Нереализованная прибыль по операциям с объектами инвестиций, учитываемыми методом долевого участия, исключается за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нереализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, но лишь в той степени, пока они не являются свидетельством обесценения.

(б) Иностранная валюта

Денежные активы и обязательства компаний Группы, выраженные на отчетную дату в иностранной валюте, пересчитаны в рубли по курсу на отчетную дату. Операции в иностранной валюте учитываются по курсу на дату совершения операции. Прибыли и убытки, возникшие в результате осуществления таких расчетов по данным операциями при пересчете денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в составе прибылей и убытков.

(в) Уставный капитал

Обыкновенные акции и не подлежащие обязательному погашению по решению владельцев привилегированные акции классифицируются как капитал.

(2) Основные средства

i. Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Себестоимость основных средств по состоянию на 1 января 2011 года, т. е. дату перехода на МСФО, была определена на основе их балансовой стоимости на указанную дату.

В себестоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами, включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные проценты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Если объект основных средств состоит из существенных отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Любые суммы прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяются посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признаются в нетто-величине по строке «Чистые прочие доходы/(расходы)» в составе прибыли или убытка за период.

ii. Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в момент их возникновения.

iii. Амортизация

Каждый компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает характер ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Арендованные активы амортизируются на протяжении наименьшего из срока аренды и срока полезного использования активов. Земельные участки не амортизируются.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

– здания	7–50 лет;
– сети линий электропередачи	5–40 лет;
– оборудование для передачи электроэнергии	5–40 лет;
– прочие активы	1–50 лет.

Ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату и в случае необходимости пересматриваются.

(d) Нематериальные активы**i. Гудвил**

Гудвил («отрицательный гудвил») возникает при приобретении дочерних, ассоциированных и совместных предприятий.

Последующая оценка

Гудвил отражается по себестоимости за вычетом убытков от обесценения. Касательно ассоциированных предприятий, себестоимость относящегося к ним гудвила отражается в составе балансовой стоимости соответствующей инвестиции в ассоциированное предприятие, и при признании обесценения таких инвестиций оно не распределяется на какие-либо активы, формирующие балансовую стоимость вложения в ассоциированные компании, в том числе на гудвил.

ii. Прочие нематериальные активы

Прочие нематериальные активы, приобретенные Группой и имеющие конечный срок полезного использования, отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

iii. Последующие затраты

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты признаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе по мере возникновения.

iv. Амортизация

Амортизационные отчисления по нематериальным активам, отличным от гудвила, начисляются с момента их готовности к использованию и признаются в прибыли или убытке линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе. Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- Лицензии и сертификаты 1-10 лет;
- Программное обеспечение 1-15 лет.

В конце каждого отчетного года методы амортизации, сроки полезного использования и величины остаточной стоимости анализируются на предмет необходимости их пересмотра и в случае необходимости пересматриваются.

(e) Арендованные активы

Договоры аренды, по условиям которых Группа принимает на себя по существу все риски и выгоды, связанные с правом собственности, классифицируются как договоры финансовой аренды. При первоначальном признании арендованный актив оценивается в сумме, равной наименьшей из его справедливой стоимости и приведенной (дисконтированной) стоимости минимальных арендных платежей. Впоследствии этот актив учитывается в соответствии с учетной политикой, применимой к активам подобного класса.

Прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда, и соответствующие арендованные активы не признаются в консолидированном отчете о финансовом положении Группы.

(ж) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой стоимости возможной продажи. Себестоимость определяется по методу средневзвешенной стоимости, и в нее включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности Группы за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

(з) Авансы выданные

Авансы выданные классифицируются как внеоборотные активы, если аванс связан с приобретением актива, который будет классифицирован как внеоборотный при его первоначальном признании. Авансы для приобретения актива включаются в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии высокой вероятности получения Группой экономической выгоды от его использования.

(и) Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость, возникающий при реализации продукции, подлежит перечислению в государственный бюджет при наступлении наиболее ранней из дат: (а) момента поступления оплаты от покупателей или (б) момента поставки товаров или услуг покупателю. Входящий НДС подлежит возмещению путем зачета против суммы исходящего НДС по получению счета-фактуры. Суммы НДС, начисленные с авансов полученных и авансов выданных, а также предоплата по НДС отражаются на нетто-основе в составе дебиторской задолженности (НДС к возмещению), при этом суммы НДС, подлежащие к уплате в бюджет, раскрываются отдельно в составе краткосрочных обязательств. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности резервируется вся сумма сомнительной задолженности, включая НДС.

(к) Обесценение активов**i. Финансовые активы**

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому инструменту оценивается по состоянию на каждую отчетную дату в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому инструменту значительно увеличился с момента первоначального признания, принимая во внимание всю обоснованную и подтверждаемую информацию, в том числе прогнозную. По дебиторской задолженности оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки всегда оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

В качестве индикаторов значительного увеличения кредитного риска Группа рассматривает фактические или ожидаемые трудности эмитента или должника по активу, фактическое или ожидаемое нарушение условий договора, ожидаемый пересмотр условий договора в связи с финансовыми трудностями должника на невыгодных для Группы условиях, на которые она не согласилась бы при иных обстоятельствах. Исходя из обычной практики управления кредитным риском, Группа определяет дефолт как неспособность контрагента выполнить взятые на себя обязательства (включая возврат денежных средств по договору) по причине существенного ухудшения финансового положения.

Кредитный убыток от обесценения по финансовому активу отражается путем признания оценочного резерва под его обесценение. В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента.

Если в последующие периоды кредитный риск по финансовому активу уменьшается в результате события, произошедшего после признания этого убытка, то ранее признанный убыток от обесценения подлежит восстановлению путем уменьшения соответствующего оценочного резерва. В результате восстановления балансовая стоимость актива не должна превышать его стоимость, по которой он бы отражался в отчете о финансовом положении, если бы убыток от обесценения не был признан.

ii. Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива. В отношении гудвила и тех нематериальных активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования или еще не готовы к использованию, возмещаемая стоимость рассчитывается по состоянию на каждую отчетную дату. Убыток от обесценения признается в случае, если балансовая стоимость актива или соответствующей ему единицы, генерирующей потоки денежных средств, превышает его расчетную (возмещаемую) стоимость.

Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. При расчете ценности использования ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или группами активов («единица, генерирующая потоки денежных средств»). Для целей проведения проверки на предмет обесценения гудвил, приобретенный в сделке по объединению бизнеса, распределяется на группы единиц, генерирующих потоки денежных средств, к которым он относится.

Общие (корпоративные) активы Группы не генерируют независимые потоки денежных средств и ими пользуются более одной единицы, генерирующей потоки денежных средств. Стоимость корпоративного актива распределяется между единицами на разумной и последовательной основе, и его проверка на предмет обесценения осуществляется в рамках тестирования той единицы, на которую был распределен данный корпоративный актив.

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли и убытка. Убытки от обесценения единиц, генерирующих потоки денежных средств, сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвила, распределенного на эти единицы, а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе соответствующей единицы (группы единиц).

Суммы, списанные на убыток от обесценения гудвила, не восстанавливаются. В отношении прочих активов на каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или, что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если изменяются факторы оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

(л) Вознаграждения работникам

i. Программы с установленными взносами

Программой с установленными взносами считается программа выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, по условиям которого Компания осуществляет фиксированные взносы в отдельный (независимый) фонд и при этом он не несет никаких дополнительных обязательств (ни правовых, ни конструктивных) по выплате дополнительных сумм. Обязательства по осуществлению взносов в фонды, через которые реализуются пенсионные программы с установленными взносами, в том числе в Государственный пенсионный фонд Российской Федерации, признаются в качестве расходов по вознаграждениям работникам в составе прибыли или убытка за те периоды, в которых работники оказывали соответствующие услуги в рамках трудовых договоров. Суммы взносов, уплаченные авансом, признаются как актив в тех случаях, когда предприятие имеет право на возмещение уплаченных им взносов или на снижение размера будущих платежей по взносам.

ii. Программы с установленными выплатами

Программа с установленными выплатами представляет собой программу выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, отличную от программы с установленными взносами. Обязательство, признанное в консолидированном отчете о финансовом положении в отношении пенсионных программ с установленными выплатами, представляет собой дисконтированную величину обязательств на отчетную дату.

Ставка дисконтирования представляет собой норму прибыли на конец года по государственным облигациям, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, что и вознаграждения, которые ожидается выплатить. Данные расчеты производятся ежегодно квалифицированным актуарием, применяющим метод прогнозируемой условной единицы накопления будущих выплат.

Переоценки чистого обязательства программы с установленными выплатами, включающие актуарные прибыли и убытки, и эффект применения предельной величины активов (за исключением процентов при их наличии) признаются немедленно в составе прочего совокупного дохода. Группа определяет чистую величину процентных расходов на чистое обязательство программы за период путем применения ставки дисконтирования, используемой для оценки обязательства программы с установленными выплатами на начало годового периода, к чистому обязательству программы на эту дату с учетом каких-либо изменений чистого обязательства программы за период в результате взносов и выплат. Чистая величина процентов и прочие расходы, относящиеся к программам с установленными выплатами, признаются в составе прибыли или убытка. Актуарные прибыли или убытки в результате изменения актуарных допущений признаются в прочем совокупном доходе/расходе.

В случае изменения выплат в рамках программы или ее секвестра, возникшее изменение в выплатах, относящееся к услугам прошлых периодов, или прибыль или убыток от секвестра признаются немедленно в составе прибыли или убытка. Группа признает прибыль или убыток от расчета по обязательствам программы, когда этот расчет происходит.

iii. Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

Нетто-величина обязательства Группы в отношении долгосрочных вознаграждений работникам, отличных от выплат по пенсионной программе с установленными выплатами, представляет собой сумму будущих вознаграждений, право на которые персонал заработал в текущем и прошлых периодах. Эти будущие вознаграждения дисконтируются с целью определения их приведенной величины. Ставка дисконтирования представляет собой рыночную доходность на отчетную дату по государственным облигациям, срок погашения по которым приблизительно равен сроку исполнения соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, в которой ожидается выплата этих вознаграждений. Оценка обязательств производится с использованием метода прогнозируемой условной единицы. Переоценки признаются в составе прибыли или убытка за тот период, в котором они возникают.

iv. Краткосрочные вознаграждения

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется и соответствующие расходы признаются по мере выполнения работниками своих трудовых обязанностей.

В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты премиальных или участия в прибылях, признается обязательство, если у Группы есть существующее юридическое либо обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшего в результате осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить и имеется высокая вероятность оттока экономических выгод.

(м) Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Группы возникло правовое или конструктивное обязательство, величину которого можно надежно оценить, и существует высокая вероятность того, что потребуются отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых потоков денежных средств по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки влияния изменения стоимости денег с течением времени и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие «высвобождение дисконта», признаются в качестве финансовых расходов.

(н) Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены и все связанные с ними условия будут выполнены. Если субсидия выдана с целью финансирования определенных расходов, она признается в качестве дохода на систематической основе в тех же периодах, в которых списываются на расходы соответствующие затраты, которые она должна компенсировать. Если субсидия выдана с целью финансирования актива, то она признается в качестве дохода, за вычетом соответствующих расходов, равными долями в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующего актива.

Государственные субсидии, компенсирующие Группе тарифы на электроэнергию (выпадающие доходы), признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в те же периоды, в которые была признана связанная с ними выручка.

(о) Прочие расходы**i. Арендные платежи**

Платежи по договорам операционной аренды признаются в отчете о прибылях и убытках равномерно на всем протяжении срока действия аренды. Сумма полученных льгот уменьшает общую величину расходов по аренде на протяжении всего срока действия аренды.

Минимальные арендные платежи по договорам финансовой аренды разделяются на две составляющие: финансовый расход и погашение обязательства по аренде. Финансовые расходы распределяются по периодам в течение срока действия аренды таким образом, чтобы ставка, по которой начисляются проценты на оставшуюся часть арендных обязательств, была постоянной.

Определения наличия в соглашении признаков аренды

В момент заключения соглашения Группа анализирует его на предмет соответствия его определению договора аренды или наличия в нем признаков аренды. Актив является объектом аренды, если соответствующее соглашение может быть выполнено только посредством использования указанного конкретного актива. Считается, что соглашение передает право пользования активом, если по условиям данного соглашения Группа получает право контролировать использование этого актива.

В момент заключения или повторной оценки соглашения Группа делит все платежи и вознаграждения по нему на те, которые относятся к аренде и те, которые имеют отношение к другим составляющим соглашения, пропорционально их справедливой стоимости. Если, в случае финансовой аренды, Группа заключает, что такое разделение платежей является практически неосуществимым, то актив и обязательство признаются в сумме, равной справедливой стоимости предусмотренного договором актива. Впоследствии признанное обязательство уменьшается по мере осуществления платежей, и признается вмененный финансовый расход.

ii. Социальные платежи

Когда взносы Группы в социальные программы направлены на благо общества в целом, а не ограничиваются выплатами в пользу работников Группы, они признаются в прибыли или убытке по мере их осуществления. Затраты Группы, связанные с финансированием социальных программ, без принятия обязательств относительно такого финансирования в будущем, отражаются в консолидированном Отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по мере их возникновения.

(n) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам, дивидендный доход, прибыль от выбытия финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости и оцениваемых по амортизированной стоимости, эффект от дисконтирования финансовых инструментов. Процентный доход признается в прибыли и убытке в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в прибыли и убытке в тот момент, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа.

В состав финансовых расходов входят процентные расходы по заемным средствам, финансовой аренде, убытки от выбытия финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости и оцениваемых по амортизированной стоимости, эффект от дисконтирования финансовых инструментов. Затраты, связанные с привлечением заемных средств, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента.

(p) Расход по налогу на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог. Текущий и отложенный налог на прибыль отражается в составе прибыли или убытка за период за исключением той его части, которая относится к сделкам по объединению предприятий, к операциям, признаваемым в прочем совокупном доходе или непосредственно в составе капитала.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемой прибыли за год, рассчитанную на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы.

Отложенный налог отражается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении:

- временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса и не оказывающей влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;
- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние и ассоциированные предприятия, в той мере, в которой Группа способна контролировать сроки восстановления этих временных разниц и существует вероятность, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем; и
- налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила.

Оценка отложенного налога отражает налоговые последствия, которые следовали бы из способа, которым Группа намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов или урегулировать обязательства на конец данного отчетного периода.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законодательных актов по состоянию на отчетную дату.

При определении суммы текущего и отложенного налога Группа принимает во внимание влияние неопределенности в отношении налоговой позиции, а также при оценке могут ли быть начислены дополнительные налоги, штрафы и пени. Группа начисляет налог на основании оценки многих факторов, включая интерпретации налогового законодательства и предыдущий опыт. Такая оценка основывается на предположениях и допущениях и может включать ряд суждений о будущих событиях. При появлении новой информации Группа может пересмотреть свое суждение в отношении сумм налоговых обязательств за предыдущие периоды; такие изменения налоговых обязательств повлияют на расход по налогу на прибыль того периода, в котором будет сделано соответствующее суждение.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе, или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть реализованы соответствующие вычитаемые временные разницы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

(с) Прибыль на акцию

Группа представляет показатели базовой и разводненной прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается как частное от деления прибыли или убытка, причитающихся владельцам обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода. У Группы отсутствуют инструменты, которые могут привести к разводнению прибыли на акцию.

4 Оценка справедливой стоимости

Определенные положения учетной политики Группы и ряд раскрытий требуют оценки справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Группа применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.

Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены) либо косвенно (т.е. определенные на основе цен).

Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки.

Группа признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место.

5 Основные дочерние общества

	<u>Страна регистрации</u>	<u>Доля собственности/голосующих акций, %</u>	
		<u>31 декабря 2018 года</u>	<u>31 декабря 2017 года</u>
АО «Тюменьэнерго Инжиниринг»	Российская Федерация	51,00	51,00

6 Информация по сегментам

Совет директоров АО «Тюменьэнерго» (далее – Совет директоров) является высшим органом, принимающим решения по операционной деятельности.

Основной деятельностью Группы является предоставление услуг по передаче и распределению электроэнергии, технологическому присоединению к электрическим сетям в ряде регионов Российской Федерации.

Внутренняя система управленческой отчетности основана на сегментах (филиалах, образованных по территориальному принципу), относящихся к передаче и распределению электроэнергии, технологическому присоединению к электрическим сетям на территории субъектов Российской Федерации ХМАО-Югры, ЯНАО и Тюменской области.

Для отражения результатов деятельности каждого отчетного сегмента используются показатели выручки, EBITDA, поскольку они включаются во внутреннюю управленческую отчетность, подготовленную на основании данных отчетности РСБУ и на регулярной основе анализируются и оцениваются Советом директоров. Показатель EBITDA рассчитывается как прибыль или убыток до процентных расходов, налогообложения и амортизации. Совет директоров считает, что эти показатели наиболее актуальны при оценке результатов определенных сегментов по отношению к прочим сегментам и прочим компаниям, которые осуществляют деятельность в данных отраслях.

В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 8 на основании данных о выручке сегментов, EBITDA и общей сумме активов, представляемых Совету директоров, были идентифицированы следующие отчетные сегменты:

- Сегмент передачи электроэнергии – АО «Тюменьэнерго»;
- Прочие сегменты – АО «Тюменьэнерго Инжиниринг».

Показатели сегментов основаны на управленческой информации, подготовленной на основании данных отчетности РСБУ, и могут отличаться от аналогичных представленных в финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО. Сверка показателей в оценке, представляемой Совету директоров, и аналогичных показателей в данной консолидированной финансовой отчетности включает те реклассификации и корректировки, которые необходимы для представления отчетности в соответствии с МСФО.

(л) Информация об отчетных сегментах

По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2018 года:

	АО «Тюменьэнерго»	Прочие	Итого
Выручка от внешних покупателей	58 603 494	225 898	58 829 392
Выручка от продаж между сегментами	3 336	501 049	504 385
Выручка сегментов	58 606 830	726 947	59 333 777
В т.ч.			
Передача электроэнергии	56 149 066	–	56 149 066
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	2 109 955	–	2 109 955
Прочая выручка	347 809	726 947	1 074 756
Финансовые доходы	87 801	399	88 200
Финансовые расходы	(203 616)	(740)	(204 356)
Амортизация	8 708 150	7 890	8 716 040
EBITDA	7 373 926	89 959	7 463 885
Активы сегментов	156 583 860	302 005	156 885 865
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	148 825 046	78 898	148 903 944
Капитальные вложения	11 271 795	86 788	11 358 583
Обязательства сегментов	27 844 414	252 528	28 096 942

По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2017 года:

	АО «Тюменьэнерго»	Прочие	Итого
Выручка от внешних покупателей	57 892 773	3 116	57 895 889
Выручка от продаж между сегментами	220	19 921	20 141
Выручка сегментов	57 892 993	23 037	57 916 030
В том числе			
Передача электроэнергии	56 665 429	–	56 665 429
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	1 005 849	–	1 005 849
Прочая выручка	221 715	23 037	244 752
Финансовые доходы	332 548	73	332 621
Финансовые расходы	(233 754)	(18)	(233 772)
Амортизация	8 161 337	–	8 161 337
EBITDA	9 386 348	284	9 386 632
Активы сегментов	147 815 774	34 013	147 849 787
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	141 267 909	–	141 267 909
Капитальные вложения	10 577 735	–	10 577 735
Обязательства сегментов	22 312 816	37 855	22 350 671

(м) Сверка основных показатели сегментов, представляемых Совету директоров Группы, с аналогичными показателями в данной консолидированной финансовой отчетности

Сверка выручки сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Выручка сегментов	59 333 777	57 916 030
Исключение выручки от продаж между сегментами	(504 385)	(20 141)
Выручка в Консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	58 829 392	57 895 889

Сверка EBITDA отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
EBITDA отчетных сегментов	7 463 885	9 386 632
Дисконтирование дебиторской задолженности	16 382	39 082
Корректировка по резерву под ожидаемые кредитные убытки и по обесценению авансов выданных	2	16 761
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	379 714	(162 722)
Корректировка по активам, связанным с обязательствами по вознаграждениям работникам	(282 679)	(14 234)
Корректировка стоимости основных средств	2 366 090	1 775 841
Прочие корректировки	3 120	(564)
EBITDA	9 946 514	11 040 796
Амортизация	(8 716 040)	(8 161 337)
Процентные расходы по финансовым обязательствам	(204 356)	(233 772)
Процентные расходы по обязательствам финансовой аренды	(2 827)	—
Расход по налогу на прибыль	(272 821)	(768 124)
Консолидированная прибыль/убыток за год в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	750 470	1 877 563

Сверка итоговой суммы активов отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Итоговая сумма активов сегментов	156 885 865	147 849 787
Расчеты между сегментами	(46 419)	(20 141)
Корректировка стоимости основных средств	(58 206 379)	(55 230 855)
Признание активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам	2 212 589	2 495 268
Корректировка резерва под ожидаемые кредитные убытки и по обесценению авансов выданных	—	(2)
Корректировка отложенных налоговых активов	(1 097 632)	(505 686)
Дисконтирование дебиторской задолженности	(45 952)	(62 334)
Прочие корректировки	(50 600)	(51 014)
Итоговая сумма активов в консолидированном отчете о финансовом положении	99 651 472	94 475 023

Сверка итоговой суммы обязательств отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Итоговая сумма обязательств сегментов	28 096 942	22 350 671
Расчеты между сегментами	(46 419)	(19 055)
Корректировка отложенных налоговых обязательств	(1 279 016)	(597 730)
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	2 577 680	3 891 560
Прочие корректировки	(13 997)	–
Итоговая сумма обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении	29 335 190	25 625 446

(н) Существенный покупатель

Группа осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Группа не получает выручки от иностранных потребителей и не имеет внеоборотных активов за рубежом.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года, у Группы было 5 контрагентов, на каждого из которых приходилось свыше 10% совокупной выручки Группы. Выручка, полученная от указанных контрагентов, отражена в отчетности операционного сегмента АО «Тюменьэнерго».

Общая сумма выручки, полученная от АО «Единая энергоснабжающая компания» за 2018 год, составила 12 128 612 тыс. руб., или 21% от суммарной выручки Группы (в 2017 году – 11 430 979 тыс. руб., или 20%). Общая сумма выручки, полученная от ООО «РН-Энерго» за 2018 год, составила 10 612 117 тыс. руб., или 18% от суммарной выручки Группы (в 2017 году 10 886 345 тыс. руб. или 19%). Общая сумма выручки, полученная от ООО «ЛУКОЙЛ-ЭНЕРГОСЕРВИС» за 2018 год, составила 7 685 775 тыс. руб., или 13% от суммарной выручки Группы (в 2017 году – 7 553 155 тыс. руб., или 13%). Общая сумма выручки, полученная от АО "Газпром энергосбыт Тюмень" за 2018 год, составила 6 594 165 тыс. руб., или 11% от суммарной выручки Группы (в 2017 году – АО «Тюменская энергосбытовая компания» – 6 315 329 тыс. руб., или 11%). Общая сумма выручки, полученная от ООО "Сургутэнергосбыт" за 2018 год, составила 6 097 091 тыс. руб., или 10% от суммарной выручки Группы (в 2017 году – 6 044 411 тыс. руб., или 10%).

7 Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Передача электроэнергии	56 149 066	56 665 429
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	2 109 955	1 005 849
Прочая выручка	570 371	224 611
	58 829 392	57 895 889

В состав прочей выручки входит в основном выручка от предоставления услуг по ремонту и техническому обслуживанию, услуги аренды, транспортные услуги.

8 Чистые прочие доходы/(расходы)

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Прочие доходы		
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	11 266	13 367
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	56 673	41 200
Доходы от компенсации потерь в связи с выбытием/ликвидацией электросетевого имущества	37 635	–
Страховое возмещение, нетто	97 419	71 608
Списание кредиторской задолженности	547	6 085
Доходы от безвозмездно полученных активов, включая излишки ТМЦ	82 809	19 311
	286 349	151 571
Прочие расходы		
Убыток от выбытия основных средств	(489 708)	(26 207)
Расходы от восстановления контроля над дочерней компанией	–	(12 209)
	(489 708)	(38 416)
Чистые прочие доходы/(расходы)	(203 359)	113 155

9 Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Расходы на вознаграждения работникам	10 736 039	10 788 650
Амортизация	6 311 209	6 128 153
<i>Материальные расходы, в т.ч.</i>		
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	3 802 391	3 480 877
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	312 452	315 196
Прочие материальные расходы	1 305 362	984 981
<i>Работы и услуги производственного характера, в т.ч.</i>		
Услуги по передаче электроэнергии	27 748 342	27 079 454
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	1 450 681	1 614 980
Прочие работы и услуги производственного характера	380 620	131 123
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	2 289 743	1 825 781
Аренда	375 831	256 949
Страхование	134 970	134 703
<i>Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:</i>		
Услуги связи	34 922	32 400
Охрана	285 649	288 194
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	57 895	12 191
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	174 351	196 907
Транспортные услуги	574 649	829 677
Расходы, связанные с содержанием имущества	317 139	305 167
Прочие услуги	440 253	514 775
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	16 421	(49 724)
Прочие расходы	506 568	551 096
	57 255 487	55 421 530

10 Расходы на вознаграждения работникам

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Заработная плата	8 546 391	8 218 583
Взносы на социальное обеспечение	2 271 152	2 098 112
Расходы, относящиеся к программам с установленными выплатами	(358 302)	225 658
Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	28 481	3 794
Медицинское и личное страхование работников и их семей	84 367	83 534
Переоценка чистых обязательств по планам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	28 639	36 819
Прочее	135 311	122 150
	10 736 039	10 788 650

В течение года, закончившегося 31 декабря 2018 года, сумма отчислений по программам с установленными выплатами составила 344 557 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 358 911 тыс. руб.).

Суммы вознаграждений ключевому управленческому персоналу раскрываются в Примечании 31.

11 Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Финансовые доходы		
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	88 200	332 621
Процентный доход по активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников	14 024	150 132
Амортизация дисконта по финансовым активам	19 224	59 137
Прочие финансовые доходы	4 507	15 419
	125 955	557 309

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Финансовые расходы		
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(204 356)	(233 772)
Процентные расходы по обязательствам по финансовой аренде	(2 827)	—
Расходы, относящиеся к пенсионным планам с установленными выплатами	(266 025)	(265 362)
Прочие финансовые расходы	(2)	(2)
	(473 210)	(499 136)

12 Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Текущий налог на прибыль		
Начисление текущего налога	(16 382)	(372 728)
Корректировка налога за прошлые периоды	174 260	121 680
Итого	157 878	(251 048)
Отложенный налог на прибыль		
Начисление и восстановление временных разниц	(430 699)	(521 777)
Иные существенные статьи начислений по отложенному налогу	—	4 701
Итого	(430 699)	(517 076)
Расход по налогу на прибыль	(272 821)	(768 124)

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года			За год, закончившийся 31 декабря 2017 года		
	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	—	—	—	(5 452)	1 090	(4 362)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(11 211)	2 242	(8 969)	—	—	—
Переоценка обязательств пенсионных программ с установленными выплатами	934 166	(186 833)	747 333	(238 013)	47 603	(190 410)
	922 955	(184 591)	738 364	(243 465)	48 693	(194 772)

В 2018 и 2017 годах АО «Тюменьэнерго» и его дочернее общество применяли стандартную ставку налога на прибыль российских компаний в размере 20%. Указанная ставка использовалась при расчете отложенных налоговых активов и обязательств.

Прибыль/(убыток) до налогообложения соотносится с расходами по налогу на прибыль следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года		За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	
		%		%
Прибыль/(убыток) до налогообложения	1 023 291	100	2 645 687	100
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке налога	(204 658)	(20)	(529 137)	(20)
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или не вычитаемых для налоговых целей	(217 868)	(21)	(238 987)	(9)
Корректировки за предшествующие годы	149 705	14	—	—
	(272 821)	(27)	(768 124)	(29)

13 Основные средства

	Земельные участки и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
<i>Первоначальная / условно-первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2017 года	25 538 786	49 352 962	27 168 826	11 372 207	6 033 510	119 466 291
Реклассификация между группами	(7 055 094)	435 234	7 465 702	(845 842)	–	–
Поступления	12 664	265	16 261	315 714	10 232 831	10 577 735
Ввод в эксплуатацию	812 418	2 007 472	2 486 856	1 348 721	(6 655 467)	–
Выбытия	(17 508)	(77 191)	(37 145)	(19 956)	(26 575)	(178 375)
На 31 декабря 2017 года	19 291 266	51 718 742	37 100 500	12 170 844	9 584 299	129 865 651
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>						
На 1 января 2017 года	(9 267 809)	(15 046 546)	(8 862 702)	(4 777 017)	–	(37 954 074)
Реклассификация между группами	3 867 002	(150 340)	(3 735 589)	18 927	–	–
Начисленная амортизация	(904 014)	(1 808 811)	(2 208 960)	(1 039 255)	–	(5 961 040)
Выбытия	11 753	34 189	22 501	18 074	–	86 517
На 31 декабря 2017 года	(6 293 068)	(16 971 508)	(14 784 750)	(5 779 271)	–	(43 828 597)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2017 года	16 270 977	34 306 416	18 306 124	6 595 190	6 033 510	81 512 217
На 31 декабря 2017 года	12 998 198	34 747 234	22 315 750	6 391 573	9 584 299	86 037 054
<i>Первоначальная / условно-первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2018 года	19 291 266	51 718 742	37 100 500	12 170 844	9 584 299	129 865 651
Реклассификация между группами	(85 903)	160	86 218	(475)	–	–
Поступления	91 774	–	18 183	691 105	10 570 546	11 371 608
Ввод в эксплуатацию	774 431	3 295 738	2 916 808	1 761 008	(8 747 985)	–
Выбытия	(21 572)	(32 702)	(108 070)	(43 536)	(493 257)	(699 137)
На 31 декабря 2018 года	20 049 996	54 981 938	40 013 639	14 578 946	10 913 603	140 538 122
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>						
На 1 января 2018 года	(6 293 068)	(16 971 508)	(14 784 750)	(5 779 271)	–	(43 828 597)
Реклассификация между группами	25 334	(5 136)	(19 730)	(468)	–	–
Начисленная амортизация	(1 020 515)	(1 691 161)	(2 228 520)	(1 212 773)	–	(6 152 969)
Выбытия	13 781	21 935	61 856	43 437	–	141 009
На 31 декабря 2018 года	(7 274 468)	(18 645 870)	(16 971 144)	(6 949 075)	–	(49 840 557)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2018 года	12 998 198	34 747 234	22 315 750	6 391 573	9 584 299	86 037 054
На 31 декабря 2018 года	12 775 528	36 336 068	23 042 495	7 629 871	10 913 603	90 697 565

По состоянию на 31 декабря 2018 года в состав незавершенного строительства входили авансовые платежи по основным средствам в сумме 743 159 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года: 847 481 тыс. руб.), а также материалы для строительства основных средств в сумме 96 286 тыс. руб., (на 31 декабря 2017 года: 302 862 тыс. руб.).

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года, капитализированные проценты составили 64 201 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года капитализированные проценты отсутствовали), ставка капитализации составила 7,66%-8,01%.

По состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года основных средств, выступающих в качестве залога по кредитам и займам, нет.

Арендованные основные средства

В стоимость основных средств включен ряд объектов, полученных по договорам финансовой аренды (лизинга). На 31 декабря 2018 года остаточная стоимость арендованных основных средств составила 40 478 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года: нет). Арендованное оборудование оформлено в залог в обеспечение арендных обязательств.

Обесценение основных средств

В связи с наличием признаков обесценения внеоборотных активов Группа провела тест на обесценение на 31 декабря 2018 года. Для этого были проанализированы потоки денежных средств, и рассчитанная стоимость возмещения была сопоставлена с балансовой стоимостью внеоборотных активов.

Большая часть основных средств Группы являются специализированными объектами, которые редко становятся объектами купли-продажи на открытом рынке, за исключением тех случаев, когда они продаются в составе действующих предприятий. Рынок для подобных основных средств не является активным в Российской Федерации и не обеспечивает достаточного количества примеров купли-продажи для того, чтобы мог использоваться рыночный подход для определения справедливой стоимости данных основных средств.

Вследствие этого ценность использования основных средств на 31 декабря 2018 года была определена с помощью метода дисконтированных денежных потоков. Этот метод учитывает будущие чистые денежные потоки, которые будут генерировать данные основные средства в процессе операционной деятельности, а также при выбытии, с целью определения возмещаемой стоимости данных активов.

Единицы, генерирующие денежные средства, определяются Группой на основании географического расположения филиалов и дочерних компаний и представляют собой наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств вне зависимости от других активов Группы. Группа представляет собой одну единицу, генерирующую денежные средства.

При оценке возмещаемой стоимости активов генерирующих единиц были использованы следующие основные допущения:

Прогнозные потоки денежных средств были определены для периода 2019 г.-2023 г. на основании тарифов, установленных регулируемыми органами на 2019 год и наилучшей оценки руководства ожиданий по прогнозируемым темпам роста тарифов, объемов передачи электроэнергии, операционных и капитальных затрат.

Источником для построения модели в прогнозном периоде являются показатели бизнес-плана, которые базируются на действующей тарифной проекции, сформированной с учетом среднегодового роста тарифа на услуги по передаче электрической энергии в соответствии со Среднесрочным прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации до 2024 года (базовый вариант) от 01.10.2018 г. С учетом установленных регулятором тарифов на 2019 год с ростом 11%, среднегодовой темп роста тарифов в 2019 г.-2023 г. согласно бизнес-плану ожидается в размере 5,2%. В пост прогнозном периоде темп роста тарифов ограничен темпами роста инфляции по прогнозу МЭР в размере 4%.

Прогнозируемые объемы передачи электроэнергии для АО «Тюменьэнерго» были определены с учетом среднегодового роста в 2019 г. – 2023 г. в размере 1,01% с учетом набора мощности введенных в эксплуатацию в 2017 г. – 2018 г. объектов технического присоединения, а также увеличением полезного отпуска существующим потребителям, обеспечивающего прирост выручки в прогнозном периоде в среднем в размере 950 млн. руб. и 3,2 млрд. рублей в пост прогнозном периоде.

В рамках сформированной в соответствии с вышеизложенным подходом выручки, руководство ожидает достижение и сохранение в распоряжении компании ежегодной экономии расходов в среднем в размере 2 млрд. руб. в течение 2019 г. – 2023 г. и 3 млрд. руб. в пост прогнозном периоде.

При формировании тарифной модели в составе прогнозируемых денежных потоков учтено поэтапное возмещение в прогнозном и пост прогнозном периоде выпадающих доходов в размере 13 млрд. руб., накопленных за период 2014 г. – 2018 г. и подлежащих включению в регулируемые тарифы в соответствии с действующим законодательством, а также возмещение процентов на обслуживание заемных средств в прогнозном периоде в размере 3,8 млрд. руб.

При построении денежных потоков величина капитальных вложений определялась исходя их требуемых инвестиций на поддержание тестируемых активов в рабочем состоянии, при этом объекты нового строительства и технологического присоединения не учитывались в расчетах. Аналогично, денежные потоки, связанные с объектами нового строительства, а также технологического присоединения исключались из прогнозов.

Прогнозируемые денежные потоки были продисконтированы до их приведенной стоимости с помощью номинальной посленалоговой средневзвешенной стоимости капитала в размере 10,00%.

Долгосрочный темп роста в пост прогнозном периоде составил 4,0%.

По результатам тестирования по состоянию на 31 декабря 2018 года убыток от обесценения с учетом данных допущений не выявлен.

Таблица 1. Чувствительность ценности использования основных средств АО «Тюменьэнерго»

Наименование	Увеличение, %	Снижение, %
Изменение ставки дисконтирования на 0,25%	-4,56	4,96
Изменение НВВ* к базовому значению в каждом периоде на 3%	15,04	-24,84
Изменение темпа роста чистого денежного потока в пост прогнозном периоде на 1%	20,30	-14,50
Изменение уровня операционных расходов на 5%	-36,45	14,90
Изменение уровня инвестиций (капитальных вложений) на 10%	-15,13	15,13

Источник информации: расчёты Оценщика

*НВВ – нормативная валовая выручка

Анализ чувствительности по существенным допущениям, на основании которых построена модель обесценения для АО «Тюменьэнерго» на 31 декабря 2018 г., представлен ниже:

- увеличение ставки дисконтирования до 11%:
 - приводит к возникновению убытка от обесценения АО «Тюменьэнерго» в размере 11 257 705 тыс. руб.;
- снижение долгосрочного темпа роста в постпрогнозном периоде с 4,0% до 3,0%:
 - приводит к возникновению убытка от обесценения АО «Тюменьэнерго» в размере 9 576 785 тыс. руб.;
- неисполнение прогноза по росту полезного отпуска в прогнозируемом периоде на 2 828 млн. кВт. часов (снижение темпов роста полезного отпуска на 1%):
 - приводит к возникновению убытка от обесценения АО «Тюменьэнерго» в размере 7 848 632 тыс. руб.;

- исключение 3,2 млрд рублей дополнительных доходов в пост прогнозном периоде, связанных с превышением темпов роста тарифов и объемов передачи электроэнергии в бизнес-плане над данными действующей тарифной проекции:
 - приводит к возникновению убытка от обесценения АО «Тюменьэнерго» в размере 25 325 424 тыс. руб.;
- исключение из выручки выпадающих доходов в размере 756 139 тыс. руб., расходов социального характера из прибыли в размере 598 826 тыс. руб., и прочих расходов из прибыли в размере 258 056 тыс. руб., при расчёте денежного потока пост прогнозного периода:
 - приводит к возникновению убытка от обесценения АО «Тюменьэнерго» в размере 10 696 113 тыс. руб.;
- исключение ежегодной экономии на операционных расходах, учитываемой при тестировании (разница между затратами, заложенными в тарифную проекцию и бизнес-план):
 - приводит к возникновению убытка от обесценения АО «Тюменьэнерго» в размере 2 670 700 тыс. руб.;
- сокращение необходимой валовой выручки к базовому значению в каждом периоде на 3%:
 - приводит к возникновению убытка от обесценения АО «Тюменьэнерго» в размере 19 372 622 тыс. руб.;
- увеличение уровня операционных расходов к базовому значению в каждом периоде на 5%:
 - приводит к возникновению убытка от обесценения АО «Тюменьэнерго» в размере 30 380 470 тыс. руб.;
- увеличение уровня капитальных вложений в прогнозном и постпрогнозном периоде на 10%:
 - приводит к возникновению убытка от обесценения АО «Тюменьэнерго» в размере 10 172 525 тыс. руб.

14 Нематериальные активы

	Программное обеспечение	НИОКР	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>				
На 1 января 2017 года	947 400	608 226	50 293	1 605 919
Поступления	94 572	42 726	837	138 135
Выбытия	(21 750)	—	(9 227)	(30 977)
На 31 декабря 2017 года	1 020 222	650 952	41 903	1 713 077
На 1 января 2018 года	1 020 222	650 952	41 903	1 713 077
Реклассификация между группами	—	(2 302)	2 302	—
Поступления	153 283	29 244	217	182 744
Выбытия	(9 334)	—	(13 373)	(22 707)
На 31 декабря 2018 года	1 164 171	677 894	31 049	1 873 114
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>				
На 1 января 2017 года	(675 191)	(188 152)	(25 431)	(888 774)
Начисленная амортизация	(62 756)	(96 311)	(8 045)	(167 112)
Выбытия	21 750	—	9 227	30 977
На 31 декабря 2017 года	(716 197)	(284 463)	(24 249)	(1 024 909)
На 1 января 2018 года	(716 197)	(284 463)	(24 249)	(1 024 909)
Начисленная амортизация	(62 083)	(89 541)	(6 616)	(158 240)
Выбытия	9 334	—	13 373	22 707
На 31 декабря 2018 года	(768 946)	(374 004)	(17 492)	(1 160 442)
<i>Остаточная стоимость</i>				
На 1 января 2017 года	272 209	420 074	24 862	717 145
На 31 декабря 2017 года	304 025	366 489	17 654	688 168
На 31 декабря 2018 года	395 225	303 890	13 557	712 672

Сумма амортизации нематериальных активов, включенная в состав операционных расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, составила 158 240 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 167 112 тыс. руб.).

Нематериальные активы амортизируются линейным методом.

15 Финансовые вложения

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Внеоборотные		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	67 744	—
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	—	78 955
	67 744	78 955

В состав внеоборотных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход на 31 декабря 2018 включены акции ПАО «Россети», ПАО «ФСК ЕЭС», ПАО «ИНТЕР ПАО ЕЭС», ПАО «Федеральная гидрогенерирующая компания – РусГидро» и другие (по состоянию на 31 декабря 2017 года – в составе финансовых активов, имеющих в наличии для продажи). Справедливая стоимость данных акций, рассчитанная на основе опубликованных рыночных котировок, составила 67 744 тыс. руб. и 78 955 тыс. руб. соответственно.

16 Отложенные налоговые активы и обязательства

Различия между МСФО и российским налоговым законодательством приводят к возникновению временных разниц между учетной стоимостью определенных активов и обязательств для целей финансовой отчетности, с одной стороны, и для целей налогообложения по налогу на прибыль, с другой.

(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Основные средства	125	–	(8 248 346)	(7 047 728)	(8 248 221)	(7 047 728)
Нематериальные активы	–	–	(60 778)	(73 298)	(60 778)	(73 298)
Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи	–	–	–	(2 040)	–	(2 040)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	–	–	(2 040)	–	(2 040)	–
Запасы	–	–	(26 462)	(26 078)	(26 462)	(26 078)
Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы	28 732	30 874	–	–	28 732	30 874
Обязательства по финансовой аренде	–	–	(2 799)	–	(2 799)	–
Кредиты и займы	–	–	–	–	–	–
Резервы	–	–	–	–	–	–
Обязательства по вознаграждениям работникам	38 436	279 258	–	–	38 436	279 258
Торговая и прочая кредиторская задолженность	267 620	271 011	–	–	267 620	271 011
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	575 558	2 767	–	–	575 558	2 767
Прочее	259 793	9 714	–	649	259 793	10 363
Налоговые активы/ (обязательства)	1 170 264	593 624	(8 340 425)	(7 148 495)	(7 170 161)	(6 554 871)
Зачет налога	(1 155 559)	(592 976)	1 155 559	592 976	–	–
Непризнанные отложенные налоговые активы	–	–	–	–	–	–
Чистые налоговые активы/(обязательства)	14 705	648	(7 184 866)	(6 555 519)	(7 170 161)	(6 554 871)

(б) Непризнанные отложенные налоговые активы

Вычитаемые временные разницы и налоговые убытки не имеют срока давности в условиях действующего налогового законодательства. Отложенные налоговые активы в отношении налоговых убытков и временных разниц не были признаны, так как по ряду убыточных компаний Группы отсутствует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть реализованы соответствующие временные разницы и налоговые убытки.

Отложенные налоговые активы не были признаны в отношении следующего:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Вычитаемые временные разницы	—	—
Налоговые убытки	—	4 701
Итого	—	4 701
Непризнанные отложенные налоговые активы по применимой ставке	—	4 701

(в) Движение временных разниц в течение года

	1 января 2018 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2018 года
Основные средства	(7 047 728)	(1 200 493)	—	(8 248 221)
Нематериальные активы	(73 298)	12 520	—	(60 778)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	(2 040)	(2 242)	2 242	(2 040)
Запасы	(26 078)	(384)	—	(26 462)
Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы	30 874	(2 142)	—	28 732
Обязательства по финансовой аренде	—	(2 799)	—	(2 799)
Обязательства по вознаграждениям работникам	279 258	(53 989)	(186 833)	38 436
Торговая и прочая кредиторская задолженность	271 011	(3 391)	—	267 620
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	2 767	572 791	—	575 558
Прочее	10 363	249 430	—	259 793
	(6 554 871)	(430 699)	(184 591)	(7 170 161)

	1 января 2017 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2017 года
Основные средства	(6 517 705)	(530 023)	—	(7 047 728)
Нематериальные активы	(64 973)	(8 325)	—	(73 298)
Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи	—	(3 130)	1 090	(2 040)
Запасы	(23 265)	(2 813)	—	(26 078)
Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы	58 441	(27 567)	—	30 874
Обязательства по вознаграждениям работникам	196 264	35 391	47 603	279 258
Торговая и прочая кредиторская задолженность	255 049	15 962	—	271 011
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	—	2 767	—	2 767
Прочее	9 701	662	—	10 363
	(6 086 488)	(517 076)	48 693	(6 554 871)

17 Запасы

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Сырье и материалы	872 327	820 645
Резерв под обесценение сырья и материалов	(39 128)	(48 117)
Прочие запасы	312 595	179 440
Резерв под обесценение прочих запасов	(314)	(239)
	1 145 480	951 729

По состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года Группа не имела запасов, которые находились бы в залоге согласно кредитным или иным договорам.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2018 года 1 305 362 тыс. руб. были признаны как расходы (в течение года, закончившегося 31 декабря 2017 года 984 981 тыс. руб.) в составе операционных расходов по статье «Прочие материальные расходы».

18 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	11 108	—
Прочая дебиторская задолженность	1 737	10 428
Займы выданные	111 073	137 996
Итого финансовые активы	123 918	148 424
Авансы выданные	11 491	5 353
НДС по авансам покупателей и заказчиков	567 846	955 248
	703 255	1 109 025
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	2 324 261	1 705 950
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(20 504)	(24 758)
Прочая дебиторская задолженность	133 351	82 131
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(71 393)	(50 942)
Итого финансовые активы	2 365 715	1 712 381
Авансы выданные	52 594	87 525
НДС к возмещению	10 619	768
НДС по авансам покупателей и заказчиков и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств	542 533	142 717
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	24 089	20 406
	2 995 550	1 963 797

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному риску, а также об обесценении торговой и прочей дебиторской задолженности, раскрыта в Примечании 27.

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 31.

19 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

			31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе			846 299	450 625
Эквиваленты денежных средств			—	466 000
			846 299	916 625
	Рейтинг	Рейтинговое агентство	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
ПАО Сбербанк*	BBB-	Fitch Ratings	65 750	338 594
Газпромбанк (АО)*	BB+	Fitch Ratings	780 001	110 758
Прочие			548	1 273
			846 299	450 625

* Связанные с государством

Эквиваленты денежных средств включают в себя краткосрочные вложения в банковские депозиты:

	<u>Процентная ставка</u>	<u>Рейтинг</u>	<u>Рейтинговое агентство</u>	<u>31 декабря 2018 года</u>	<u>31 декабря 2017 года</u>
Газпромбанк (АО)*	6,75%	BB+	Fitch Ratings	–	450 000
Прочие	–	–	–	–	16 000
				<u>–</u>	<u>466 000</u>

* Связанные с государством

По состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года все остатки денежных средств и эквивалентов денежных средств номинированы в рублях.

20 Уставный капитал

(л) Уставный капитал

	<u>Обыкновенные акции</u>	
	<u>31 декабря 2018 года</u>	<u>31 декабря 2017 года</u>
Номинальная стоимость одной акции	0,1	0,1
В обращении на 1 января	273 738 951	273 738 951
В обращении на конец периода и полностью оплаченные	273 738 951	273 738 951

(м) Обыкновенные и привилегированные акции

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года, зарегистрированный и полностью оплаченный уставный капитал состоит из 273 738 951 обыкновенных именных акций. Номинальная стоимость акции составляет 100 рублей. Количество разрешенных акций всегда равно количеству размещенных.

(н) Дивиденды

Базой для распределения прибыли Компании среди акционеров в соответствии с законодательством Российской Федерации является чистая прибыль по данным бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии со стандартами бухгалтерского учета и составления отчетности в Российской Федерации.

По итогам годового общего собрания акционеров, состоявшегося 29 июня 2018 года, объявлены дивиденды за 2017 год. За год, закончившийся 31 декабря 2018 года, дивиденды, начисленные собственникам компании, составили 22 129 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года 2 025 217 тыс. руб.). По состоянию на 31 декабря 2018 года дивиденды собственникам компании выплачены в полном объеме.

(о) Дополнительная эмиссия ценных бумаг

Дополнительная эмиссия ценных бумаг не проводилась.

21 Прибыль на акцию

Расчет базовой прибыли на акцию за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, был основан на прибыли, причитающейся владельцам обыкновенных акций за 2018 год, в размере 468 078 тыс. руб. (за 2017 год: прибыль 1 881 088 тыс. руб.) и средневзвешенном количестве обыкновенных акций в обращении за 2018 год – 273 738 951 штук (за 2017 год: 273 738 951 штук).

У Компании отсутствуют разводняющие финансовые инструменты.

В тысячах акций

	2018 год	2017 год
Обыкновенные акции на 1 января	273 739	273 739
Эффект собственных акций, выкупленных у акционеров	—	—
Эффект от размещения акций	—	—
Средневзвешенное количество акций за период, закончившийся 31 декабря	273 739	273 739
	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за отчетный период, закончившийся 30 июня в тысячах шт.)	273 739	273 739
Прибыль за период, причитающаяся владельцам обыкновенных акций	717 803	1 881 088
Прибыль на обыкновенную акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	2,62	6,87

22 Кредиты и займы

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	5 725 000	2 833 928
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	(2 275 000)	(1 833 928)
Обязательства по финансовой аренде	35 083	—
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по финансовой аренде	(10 367)	—
	3 474 716	1 000 000
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	30 728	402
Текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	2 275 000	1 833 928
Текущая часть долгосрочных обязательств по финансовой аренде	10 367	—
	2 316 095	1 834 330
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	728	18
	5 790 811	2 834 330

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года все остатки кредитов и займов номинированы в рублях.

		Эффективная процентная ставка		Балансовая стоимость	
	Срок погашения	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Необеспеченные кредиты и займы					
Необеспеченные кредиты и займы*	2016-2018	—	8.10%	—	1 833 928
Необеспеченные кредиты и займы*	2019-2020	7,95%-8,05%	8.18%	3 200 000	1 000 000
Необеспеченные кредиты и займы*	2019	7,69%-7,90%	—	1 825 000	—
Необеспеченные кредиты и займы	2021	8,10%	—	700 000	—
Необеспеченные кредиты и займы	2019	7,75%	9.25%	30 728	402
				5 755 728	2 834 330
Обязательства по финансовой аренде					
	2021	22,85%-34,80%	—	35 083	—
Итого обязательства				5 790 811	2 834 330

* Займы, полученные от компаний под контролем государства.

Группа не использует инструменты хеджирования для управления риском изменения процентных ставок. Информация о подверженности Группы риску изменения процентных ставок раскрыта в Примечании 27.

23 Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

Ниже представлена расшифровка минимальных арендных платежей по договорам финансовой аренды и их дисконтированная стоимость:

	31 декабря 2018 года		
	Минимальные будущие арендные платежи	Проценты	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей
Менее 1 года	18 276	7 909	10 367
От 1 года до 5 лет	30 805	6 089	24 716
Свыше 5 лет	—	—	—
	49 081	13 998	35 083

Обязательства по финансовой аренде обеспечены арендованными активами.

23 Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	Основная сумма долга по финансовым обязательствам, кроме финансовой аренды и дивидендам к уплате			Проценты по финансовым обязательствам, кроме финансовой аренды и дивидендов к уплате	Финансовая аренда	Дивиденды к уплате	Прочие обязательства	Итого
	Итого	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть					
На 1 января 2018	2 834 312	1 000 000	1 834 312	18	–	–	–	2 834 330
Денежный поток по финансовой деятельности, нетто	2 920 688	4 725 000	(1 804 312)	–	(9 856)	(22 129)	–	2 888 703
Денежный поток по процентам уплаченным (операционная деятельность, справочно)	–	–	–	(267 847)	(2 827)	–	–	(270 674)
Поступления по финансовой аренде	–	–	–	–	44 939	–	–	44 939
Начисление процентов и дивидендов к уплате	–	–	–	268 557	2 827	22 129	–	293 513
Перевод из долгосрочной части в краткосрочную часть	–	(2 275 000)	2 275 000	–	–	–	–	–
На 31 декабря 2018	5 755 000	3 450 000	2 305 000	728	35 083	–	–	5 790 811

	Основная сумма долга по финансовым обязательствам, кроме финансовой аренды и дивидендам к уплате			Проценты по финансовым обязательствам, кроме финансовой аренды и дивидендов к уплате	Финансовая аренда	Дивиденды к уплате	Прочие обязательства	Итого
	Итого	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть					
На 1 января 2017	4 001 190	1 833 928	2 167 262	–	–	–	–	4 001 190
Денежный поток по финансовой деятельности, нетто	(1 166 878)	1 000 000	(2 166 878)	–	–	(2 025 217)	–	(3 192 095)
Денежный поток по процентам уплаченным (операционная деятельность, справочно)	–	–	–	(233 754)	–	–	–	(233 754)
Начисление процентов и дивидендов к уплате	–	–	–	233 772	–	2 025 217	–	2 258 989
Перевод из долгосрочной части в краткосрочную часть	–	(1 833 928)	1 833 928	–	–	–	–	–
Прочие изменения, нетто	–	–	–	–	–	–	–	–
На 31 декабря 2017	2 834 312	1 000 000	1 834 312	18	–	–	–	2 834 330

24 Вознаграждения работникам

Группа имеет обязательства по выплате пенсий и прочие долгосрочные обязательства по программам с установленными выплатами, которые распространяются на большинство сотрудников и пенсионеров. Обязательства по программам с установленными выплатами состоят из нескольких необеспеченных планов, предоставляющих единовременные выплаты при выходе на пенсию, пожизненные пенсии по старости, пенсии по старости, выплачиваемые в течение определенного периода, финансовую поддержку пенсионерам, выплаты в случае смерти сотрудников, выплаты к юбилейным датам.

3 октября 2018 г. Президентом Российской Федерации был подписан Федеральный Закон «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам выплаты и назначения пенсий». Закон вступает в силу с 1 января 2019 года и предусматривает поэтапное увеличение пенсионного возраста. Чистая стоимость пенсионных обязательств по состоянию на 31 декабря 2018 г. отражена с учетом влияния изменений пенсионного законодательства.

Суммы обязательств по программам с установленными выплатами, признанные в консолидированном отчете о финансовом положении, представлены ниже:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Чистая стоимость обязательств по программам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	2 459 820	3 822 913
Чистая стоимость обязательств по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	117 860	68 647
Итого чистая стоимость обязательств	2 577 680	3 891 560

Изменение стоимости активов, связанных с обязательствами по вознаграждению работников:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Стоимость активов на 1 января	2 495 268	2 509 503
Доход на активы плана	14 024	150 132
Взносы работодателя	30 000	188 708
Прочее движение по счетам	(362)	—
Выплата вознаграждений	(326 341)	(353 075)
Стоимость активов на 31 декабря	2 212 589	2 495 268

Активы, относящиеся к пенсионным программам и планам с установленными выплатами, администрируются негосударственным пенсионным фондом АО «НПФ электроэнергетики», негосударственным пенсионным фондом «Профессиональный».

Данные активы не являются активами пенсионных программ с установленными выплатами, поскольку по условиям имеющихся с фондами соглашений Группа имеет возможность использовать взносы, перечисленные по пенсионным программам с установленными выплатами, для финансирования своих пенсионных программ с установленными взносами или перевода в другой фонд по собственной инициативе.

Изменения в приведенной стоимости обязательств по планам с установленными выплатами:

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года		За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	
	Вознаграж- дения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграж- дения	Вознаграж- дения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграж- дения
Обязательства по программам с установленными выплатами на 1 января	3 822 913	68 647	3 454 304	36 521
Стоимость текущих услуг	130 286	2 498	225 658	3 794
Стоимость прошлых услуг и секвестры	(488 588)	25 983	–	–
Процентный расход по обязательствам	261 787	4 238	263 166	2 196
Эффект от переоценки:				
– убыток/(прибыль) от изменения в демографических актуарных допущениях	(134 738)	2 174	(194 984)	(3 230)
– (прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	(776 196)	(21 873)	628 777	9 669
– (прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	(23 232)	48 338	(195 780)	30 380
Взносы в программу	(332 412)	(12 145)	(358 228)	(10 683)
Обязательства по программе с установленными выплатами на 31 декабря	2 459 820	117 860	3 822 913	68 647

Расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Стоимость услуг работников	(329 821)	229 452
Переоценка обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	28 639	36 819
Процентные расходы	266 025	265 362
Итого (доходы)/расходы, признанные в составе прибыли или убытка	(35 157)	531 633

(Доходы)/расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода за период:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Убыток/(прибыль) от изменения в демографических актуарных допущениях	(134 738)	(194 984)
(Прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	(776 196)	628 777
(Прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	(23 232)	(195 780)
Итого (доходы)/расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода	(934 166)	238 013

Изменение резерва по переоценке обязательств в составе прочего совокупного дохода в течение отчетного периода:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Переоценка на 1 января	2 468 179	2 230 166
Изменение переоценки	(934 166)	238 013
Переоценка на 31 декабря	1 534 013	2 468 179

Основные актуарные допущения:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Финансовые допущения		
Ставка дисконтирования	8,7%	7,5%
Увеличение заработной платы в будущем	4,6%	4,5%
Ставка инфляции	4,1%	4,0%
Демографические допущения		
Ожидаемый возраст выхода на пенсию		
Мужчины	59	58
Женщины	55	54
Средний уровень текучести кадров	5,2%	4,2%

Чувствительность совокупной стоимости пенсионных обязательств к изменениям основных актуарных допущений приведена ниже:

	Изменения в допущениях	Влияние на обязательства
Ставка дисконтирования	Рост на 0,5%	Снижение на 8,4%
Будущий рост заработной платы	Рост на 0,5%	Рост на 8,3%
Будущий рост пособий (инфляция)	Рост на 0,5%	Рост на 0,2%
Уровень текучести кадров	Рост на 10%	Снижение на 3,9%
Уровень смертности	Рост на 10%	Снижение на 1,2%
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Стоимость обязательств по программам вознаграждений работникам	(2 577 680)	(3 891 560)
Стоимость активов	2 212 589	2 495 268
Нетто величина	(365 091)	(1 396 292)

Сумма ожидаемых выплат по программам долгосрочных вознаграждений работникам на 2019 год составляет 78 273 тыс. руб., в том числе:

- по программам с установленными выплатами, включая негосударственное пенсионное обеспечение работников, 65 569 тыс. руб.;
- по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам 12 704 тыс. руб.

25 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Долгосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	–	8 500
Прочая кредиторская задолженность	57 920	98 407
Итого финансовые обязательства	57 920	106 907
Авансы от покупателей	3 722 545	6 262 183
	3 780 465	6 369 090
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	3 714 777	2 539 872
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	611 482	660 202
Задолженность перед персоналом	1 530 223	1 542 475
Итого финансовые обязательства	5 856 482	4 742 549
Авансы от покупателей	2 844 195	162 596
	8 700 677	4 905 145
Налоги к уплате		
НДС	409 926	387 110
Налог на имущество	561 058	441 551
Взносы на социальное обеспечение	201 196	135 237
Прочие налоги к уплате	93 526	88 879
	1 265 706	1 052 777
	9 966 383	5 957 922

Информация о подверженности Группы риску ликвидности в части кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 27.

По состоянию на 31 декабря 2018 года долгосрочные и краткосрочные авансы от покупателей включают обязательства по договорам технологического присоединения к электрическим сетям в сумме 6 378 522 тыс. руб. (6 360 168 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2017 года), в том числе НДС.

26 Резервы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Остаток на 1 января	17 025	–
Увеличение за период	21 237	17 025
Использование резервов	(3 277)	–
Остаток на 31 декабря	34 985	17 025

Резервы в основном относятся к предстоящим расходам на рекультивацию земли.

27 Управление финансовыми рисками и капиталом

В ходе своей обычной финансово-хозяйственной деятельности Группа подвергается разнообразным финансовым рискам, включая, но не ограничиваясь, следующими: рыночный риск (валютный риск, процентный риск и ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности.

В данном примечании содержится информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, рассматриваются цели, политика и порядок оценки и управления рисками, а также система управления капиталом Группы. Более подробные количественные данные раскрываются в соответствующих разделах настоящей консолидированной финансовой отчетности.

В целях поддержания или изменения структуры капитала, Компания может изменять величину дивидендов, выплачиваемых акционерам, возвращать капитал акционерам или выпускать новые акции.

(а) Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск возникновения финансовых убытков у Группы в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны покупателей или контрагентов по финансовым инструментам.

i. Торговая и прочая дебиторская задолженность

В целях управления кредитным риском Группа, по возможности, использует систему предоплаты во взаимоотношениях с покупателями. Как правило, предоплата за услуги технологического присоединения потребителей к сетям предусмотрена договором. Группа не требует залогового обеспечения по дебиторской задолженности.

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя. Группа принимает соответствующие меры по своевременному взысканию дебиторской задолженности. В целях реализации мероприятий по снижению и предупреждению роста дебиторской задолженности, задолженность подразделяется в основном на текущую, просроченную, сомнительную и безнадежную. При осуществлении мониторинга кредитного риска покупатели группируются по видам дебиторской задолженности и срокам погашения задолженности. Группа создает резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности, расчетная величина которого определяется на основании модели ожидаемых кредитных убытков, взвешенных по степени вероятности наступления дефолта, и может быть скорректирована как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения. Для этого Группа анализирует кредитоспособность покупателей, динамику погашения задолженности, учитывает изменение условий осуществления платежа, наличие гарантийных писем о погашении задолженности, текущие общеэкономические условия.

Уровень кредитного риска

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину кредитного риска Группы. По состоянию на отчетную дату максимальный уровень кредитного риска составил:

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	—	78 955
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	67 744	—
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки/резерва под обесценение)	2 489 633	1 860 805
Денежные средства и их эквиваленты	846 299	450 625
Банковские депозиты	—	466 000
	3 403 676	2 856 385

По состоянию на отчетную дату максимальный уровень кредитного риска в части торговой дебиторской задолженности (без учета прочей дебиторской задолженности) по группам покупателей составил:

	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Общая номинальная стоимость	Резерв под обесценение
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2017 года
Покупатели услуг по передаче электроэнергии	2 042 346	(16 298)	1 654 542	(23 984)
Покупатели услуг по технологическому присоединению к сетям	23 079	(3 341)	7 711	(6)
Прочие покупатели	269 944	(865)	43 697	(768)
	2 335 369	(20 504)	1 705 950	(24 758)

Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящаяся на десять самых крупных дебиторов Группы, составила 1 855 873 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2018 года (по состоянию на 31 декабря 2017 года: 1 430 396 тыс. руб.).

Резервы под ожидаемые кредитные убытки торговой и прочей дебиторской задолженности

Распределение торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам давности представлено ниже:

	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Общая номинальная стоимость	Резерв под обесценение
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2017 года
Непросроченная задолженность	2 382 498	(143)	1 872 383	—
Просроченная менее чем на 3 месяца	86 464	(93)	12 621	—
Просроченная более чем на 3 месяца и менее чем на 6 месяцев	13 391	(1 931)	5 259	(1 027)
Просроченная более чем на 6 месяцев и менее чем на год	11 380	(2 796)	6 283	(4 761)
Просроченная на срок более года	87 797	(86 934)	86 980	(69 912)
	2 581 530	(91 897)	1 983 526	(75 700)

Группа считает, что просроченная необесцененная дебиторская задолженность является задолженностью с высокой степенью вероятности возмещения по состоянию на отчетную дату.

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки торговой и прочей дебиторской задолженности (резерва под обесценение дебиторской задолженности согласно IAS 39) представлено ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года и по состоянию на эту дату	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года и по состоянию на эту дату
На 1 января согласно IAS 39		138 075
Входящее сальдо по резерву под ожидаемые кредитные убытки на 1 января 2018 года согласно IFRS 9	75 700	–
Увеличение резерва за период	42 933	7 092
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	(224)	(12 651)
Восстановление сумм резерва за период	(26 512)	(56 816)
Остаток на 31 декабря 2017 года согласно IFRS 9	91 897	
На 31 декабря 2017 года согласно IAS 39		75 700

По состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года у Группы отсутствуют договорные основания в отношении взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств, а также руководство Группы не предполагает проведение взаимозачетов в будущем на основании дополнительных соглашений.

(б) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения.

Управление рисками ликвидности подразумевает поддержание в наличии достаточного количества денежных средств и доступность финансовых ресурсов посредством привлечения кредитных линий. Группа придерживается сбалансированной модели финансирования оборотного капитала за счет использования как краткосрочных, так и долгосрочных источников. Временно свободные денежные средства размещаются в форме краткосрочных финансовых инструментов, в основном банковских депозитов.

Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы. Этот подход используется для анализа сроков оплаты, относящихся к финансовым активам и прогноза денежных потоков от операционной деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2018 года величина чистого оборотного капитала Группы отрицательная и составляет 7 074 521 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года – отрицательная, 3 743 372 тыс. руб.). Группа планирует компенсировать дефицит оборотного капитала за счет денежных потоков от основной финансово-хозяйственной деятельности и за счет использования свободного неиспользованного лимита по кредитным договорам.

По состоянию на 31 декабря 2018 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы составила 16 600 000 тыс. руб. (10 000 000 тыс. руб. на 31 декабря 2017 года). Группа имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств с учетом ожидаемых процентных платежей и без учета влияния взаимозачетов. В отношении потоков денежных средств, включенных в анализ сроков погашения, не предполагается, что они могут возникнуть значительно раньше по времени или в значительно отличающихся суммах:

31 декабря 2018 года	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет
Непроизводные финансовые обязательства						
Кредиты и займы	5 755 728	6 521 284	2 748 488	3 025 417	747 379	–
Обязательства по финансовой аренде	35 083	49 081	18 276	18 276	12 529	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5 914 402	5 914 402	5 862 027	50 777	371	1 227
	11 705 213	12 484 767	8 628 791	3 094 470	760 279	1 227
31 декабря 2017 года	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет
Непроизводные финансовые обязательства						
Кредиты и займы	2 834 330	3 158 213	1 995 507	81 800	1 080 906	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 849 456	4 849 456	4 742 549	25 830	81 077	–
	7 683 786	8 007 669	6 738 056	107 630	1 161 983	–

(в) Рыночный риск

Рыночный риск представляет собой риск изменения рыночных цен, таких как обменные курсы иностранных валют, процентные ставки, цены на товары и стоимость капитала, которые окажут влияние на финансовые результаты деятельности Группы или стоимость удерживаемых финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

i. Валютный риск

Большая часть доходов и расходов, а также монетарных активов и обязательств Группы выражена в российских рублях. Следовательно, влияние изменения курсов валют на доходы и расходы Группы незначительно.

ii. Процентный риск

Изменения в процентных ставках преимущественно оказывают влияние на кредиты и займы, поскольку изменяют либо их справедливую стоимость (по кредитам и займам с фиксированной ставкой), либо будущие потоки денежных средств (по кредитам и займам с плавающей ставкой). Руководство Группы не придерживается каких-либо установленных правил при определении соотношения между кредитами и займами по фиксированным и плавающим ставкам. Однако при принятии решений о заимствованиях руководство Группы отдает предпочтение кредитам и займам с фиксированными ставками, и, как следствие, Группа подвержена риску изменения этих ставок в ограниченной степени.

При этом в кредитных договорах, заключаемых Группой, как правило, отсутствуют запретительные комиссии банков-кредиторов за досрочное погашение долга по инициативе заемщика, что предоставляет Группе дополнительную гибкость при оптимизации процентных ставок в текущих экономических условиях.

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированными ставками

Группа не учитывает какие-либо финансовые активы и обязательства с фиксированными ставками как инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения в которой отражаются в составе прибыли или убытка за период. Соответственно, изменение процентных ставок по состоянию на отчетную дату не повлияло бы на показатели прибыли или убытка.

Анализ чувствительности потоков денежных средств по финансовым инструментам с плавающей ставкой процента

По состоянию на 31 декабря 2018 года финансовые обязательства Группы с плавающими процентными ставками составили 30 000 тыс. руб. (31 декабря 2017 года: - тыс. руб.)

(г) Справедливая и балансовая стоимость

Руководство Группы полагает, что справедливая стоимость финансовых инструментов Группы приближена к их балансовой стоимости.

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года, переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не было.

Сверка балансовой стоимости финансовых активов, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток и финансовых активов, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход на начало и конец отчетного периода представлена в таблице ниже:

	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
На 1 января 2018 года	78 955
Изменение справедливой стоимости, признанной в составе прочего совокупного дохода	(11 211)
На 31 декабря 2018 года	67 744

(д) Управление капиталом

Основная цель управления капиталом для Группы состоит в поддержании стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие инвесторов, кредиторов и участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

Группа контролирует динамику показателей структуры капитала (заемного и собственного), включая коэффициент доли заемных средств (целевой лимит по финансовому рычагу), рассчитанных на основе данных бухгалтерской отчетности по РСБУ. В соответствии с кредитной политикой, компании Группы должны поддерживать коэффициент доли заемных средств, рассчитанный как отношение общей суммы заемных средств к общей величине капитала, на уровне не выше 1.

Компания и ее дочерние предприятия обязаны выполнять законодательно установленные требования к достаточности собственного капитала, согласно которым стоимость их чистых активов, определенная в соответствии с российскими принципами бухгалтерского учета, должна постоянно превышать размер уставного капитала.

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов данные требования выполнялись.

28 Операционная аренда

Расходы по операционной аренде за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, отражены в составе операционных расходов в сумме 375 831 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, в сумме 256 949 тыс. руб.)

Платежи по договорам операционной аренды подлежат уплате в следующем порядке:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Менее 1 года	243 505	201 329
От 1 года до 5 лет	558 574	424 397
Свыше 5 лет	2 565 544	2 088 763
	3 367 623	2 714 489

29 Обязательства капитального характера

Сумма обязательств Группы капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 6 470 905 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 31 декабря 2018 года (по состоянию на 31 декабря 2017 года: 8 793 924 тыс. руб. с учетом НДС).

30 Условные обязательства**(а) Страхование**

В Группе действуют единые требования в отношении объемов страхового покрытия, надежности страховых компаний и порядка организации страховой защиты. Группа осуществляет страхование активов, гражданской ответственности и прочих страхуемых рисков. Основные производственные активы Группы имеют страховое покрытие, включая покрытие на случай повреждения или утраты основных средств. Тем не менее, существуют риски негативного влияния на деятельность и финансовое положение Группы в случае нанесения ущерба третьим лицам, а также в результате утраты или повреждения активов, страховая защита которых отсутствует, либо осуществлена не в полном объеме.

(б) Условные налоговые обязательства

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования в отношении операций и деятельности Группы. Соответственно, трактовка руководством налогового законодательства и ее формальная документация могут быть успешно оспорены соответствующими региональными или федеральными органами власти. Налоговое администрирование в России постепенно усиливается. В частности, усиливается риск проверки налогового аспекта сделок без очевидного экономического смысла или с контрагентами, нарушающими налоговое законодательство. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествовавших году принятия решения о налоговой проверке. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

В отчетном периоде завершена выездная налоговая проверка всех налогов и сборов за период 2014-2016г.г. Решение по акту проверки от 31 января 2019 года получено 7 февраля 2019 года. Сумма доначисленных налогов составляет 338 146 тыс. руб., из них налог на прибыль 337 698 тыс. руб. На дату подписания отчетности по РСБУ решение по акту проверки не вступило в законную силу. Компания Группы Тюменьэнерго намерена подавать апелляционную жалобу на решение по акту проверки в Федеральную налоговую службу России. Учитывая, что предметом спора по акту проверки является вопрос по срокам полезного использования основных средств в налоговом учете, в случае спора с налоговой инспекцией не в пользу компании Группы Тюменьэнерго, спорная сумма налога на прибыль по результатам проверки повлечёт корректировку отложенных налоговых обязательств.

Судебные разбирательства

Группа является участником ряда судебных процессов (как в качестве истца, так и ответчика), возникающих в ходе обычной хозяйственной деятельности. По мнению руководства, в настоящее время не существует неурегулированных претензий или иных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы и не были бы признаны или раскрыты в консолидированной финансовой отчетности.

(в) Обязательства по охране окружающей среды

Группа осуществляет деятельность в области электроэнергетики в Российской Федерации в течение многих лет. Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации продолжает развиваться, обязанности уполномоченных государственных органов по надзору за его соблюдением пересматриваются. Потенциальные обязательства по охране окружающей среды, возникающие в связи с изменением интерпретаций существующего законодательства, судебными исками или изменениями в законодательстве не могут быть оценены. По мнению руководства, при существующей системе контроля и при текущем законодательстве не существует вероятных обязательств, которые могут иметь существенное негативное влияние на финансовое положение, результаты деятельности или движение денежных средств Группы.

31 Операции со связанными сторонами

(а) Отношения контроля

Связанными сторонами являются акционеры, аффилированные лица и организации, находящиеся под общим владением и контролем Группы, члены Совета Директоров и ключевой управленческий персонал Компании. По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года контроль над Компанией принадлежал ПАО «Россети». Конечной контролирующей стороной является государство в лице Федерального Агентства по Управлению имуществом, владеющее контрольным пакетом акций ПАО «Россети».

(б) Операции с материнской компанией, ее дочерними и ассоциированными компаниями

Операции с материнской компанией, ее дочерними и ассоциированными компаниями включают операции с ПАО «Россети», его дочерними и ассоциированными компаниями:

	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря		Балансовая стоимость	
	2018 года	2017 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Выручка, чистые прочие доходы, финансовые доходы				
Материнская компания				
Прочая выручка	993	993	—	—
Дивиденды к получению	186	1 601	—	—
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Аренда	12 340	11 173	1 039	8 258
Прочая выручка	124 163	649	121 500	—
Чистые прочие доходы	12 183	—	1 834	—
Дивиденды к получению	615	620	—	—
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	—	145 679	—	—
	150 480	160 715	124 373	8 258

	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря		Балансовая стоимость	
	2018 года	2017 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Операционные расходы, финансовые расходы				
Материнская компания				
Услуги по управлению	176 498	205 649	(32 451)	(13 810)
Услуги по техническому надзору	38 840	38 840	—	—
Аренда	1 636	1 227	—	—
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Услуги по передаче электроэнергии	18 536 139	18 001 123	(951 436)	(993 574)
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	960	—	—	—
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	124	—	—	—
Аренда	974	1 243	(95)	—
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	36 368	—	—	—
Прочие расходы	102 703	96 546	(143 386)	(116 988)
	18 894 242	18 344 628	(1 127 268)	(1 124 372)

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Предприятия под общим контролем материнской компании		
Авансы выданные	35 831	67 045
Авансы полученные	(1 630)	(1 630)
	34 201	65 415

Сумма дивидендов, приходящихся на долю материнской компании за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, составила 22 129 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2018 задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов отсутствует.

(в) Операции с ключевым управленческим персоналом

В целях подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности к ключевому управленческому персоналу отнесены члены Совета Директоров, представители высшего менеджмента.

Группа не совершает никаких операций и не имеет остатков по расчетам с ключевыми руководящими сотрудниками и их близкими родственниками, за исключением выплат им вознаграждения в форме заработной платы и премий.

Суммы вознаграждений ключевому управленческому персоналу, раскрытые в таблице, представляют собой затраты текущего периода на ключевой управленческий персонал, отраженные в составе расходов на вознаграждение работникам.

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	287 322	244 296
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности и прочие долгосрочные вознаграждения	7 070	7 699
	294 392	251 995

На 31 декабря 2018 года текущая стоимость обязательств по программам с установленными выплатами, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении, включает обязательства в отношении ключевого управленческого персонала в сумме 32 608 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года: 66 368 тыс. руб.).

(2) Операции с компаниями, связанными с государством

В ходе осуществления деятельности Группа совершает значительное количество операций с компаниями, связанными с государством. Данные операции осуществляются согласно регулируемым тарифам либо в соответствии с рыночными ценами.

Выручка от компаний, связанных с государством, составляет 26% от общей выручки Группы за год, закончившийся 31 декабря 2018 года (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 64%), включая 24% выручки от передачи электроэнергии (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 64%).

Затраты по передаче электроэнергии (включая компенсацию технологических потерь) по компаниям, связанных с государством, составляют 2% от общих затрат по передаче электроэнергии за год, закончившийся 31 декабря 2018 года (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 31%).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с государством, за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, составили 95% от общей суммы начисленных процентов (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 100%).

По состоянию на 31 декабря 2018 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с государством, составил 845 751 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2017 года 899 352 тыс. руб.)

По состоянию на 31 декабря 2018 года остаток депозитов с исходным сроком размещения более трех месяцев, размещенных в банках, связанных с государством, отсутствовал.

Информация о кредитах и займах, полученных от банков, связанных с государством, раскрыта в Примечании 22.

32 События после отчетной даты

По мнению Руководства, у Группы отсутствуют факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Группы и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

ООО «Эрнст энд Янг»

Прошито и пронумеровано 1 листа(ов)

Приложение к ежеквартальному отчету. Учетная политика

Учетная политика для целей бухгалтерского учета АО «Тюменьэнерго»

Сургут

Оглавление

1. ВВОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	1
<i>Введение</i>	<i>1</i>
1.1. Термины и определения, обозначения и сокращения.....	1
1.2. Цели	2
1.3. Задачи	2
1.4. Область действия.....	2
1.5. Период действия и порядок внесения изменений	2
1.6. Организационные аспекты учетной политики.....	3
1.6.1. Общие положения.....	3
1.6.2. Порядок работы с Учетной политикой.....	4
1.6.3. Формы первичных учетных документов. Регистры бухгалтерского учета. Применяемый план счетов. 4	
1.6.4. Виды деятельности Обществ	7
1.6.5. Организация и задачи бухгалтерского учета	7
1.6.6. Инвентаризация имущества и обязательств и сверка расчетов.....	8
1.6.7. Порядок и сроки составления бухгалтерской отчетности	8
1.6.8. Хранение документов бухгалтерского учета	10
2. ОБЩИЕ МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	13
2.1. Изменения учетной политики. Изменение оценочных значений.	13
2.1.1. Определения	13
2.1.2. Основные виды оценочных значений.....	13
2.1.3. Основания для изменения учетной политики.....	14
2.1.4. Порядок проведения корректировок	15
2.1.5. Раскрытие информации в отчетности	16
2.2. Исправление ошибок	17
2.2.1. Определения	17
2.2.2. Квалификация ошибок.....	18
2.2.3. Порядок проведения корректировок в учете в случае обнаружения ошибок.....	18
2.2.4. Порядок проведения корректировок в учете в случае обнаружения существенных ошибок...19	
2.2.5. Раскрытие информации в отчетности	21
2.3. События после отчетной даты	21
2.3.1. Определения	21
2.3.2. Квалификация	22
2.3.3. Корректирующие события после отчетной даты.....	22
2.3.4. Некорректирующие события после отчетной даты	23
2.3.5. Раскрытие информации в отчетности	23
2.4. Представление информации о связанных сторонах.....	24
2.4.1. Определения	24
2.4.2. Случаи раскрытия информации о связанных сторонах.....	25
2.4.3. Аналитический учет.....	26
2.4.4. Информация, раскрываемая в отношении основного управленческого персонала.....	26
2.4.5. Раскрытие информации в отчетности	27
2.5. Раскрытие информации по сегментам	28

2.5.1.	Определения	28
2.5.2.	Раскрытие информации в отчетности	29
3.	ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТРАЖЕНИЯ В ОТЧЕТНОСТИ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ДОХОДОВ И РАСХОДОВ.....	30
3.1.	Учет капитальных вложений	30
3.1.1.	Определения	30
3.1.2.	Единица бухгалтерского учета капитальных вложений	33
3.1.3.	Аналитический учет затрат на капитальные вложения	33
3.1.4.	Учет затрат на капитальные вложения	33
3.1.5.	Оценка капитальных вложений	33
3.1.6.	Оценка затрат по содержанию специализированных подразделений капитального строительства и строительный контроль	35
3.1.7.	Оценка ресурсов, стоимость которых выражена в иностранной валюте, и используемых для капитальных вложений	37
3.1.8.	Обременения, связанные со строительством	38
3.1.9.	Приостановление строительства Консервация строительства	38
3.1.10.	Объекты, законченные строительством	38
3.1.11.	Выбытие объектов капитального строительства	39
3.1.12.	Раскрытие информации в отчетности	41
3.2.	Оборудование, требующее монтажа	41
3.2.1.	Учет оборудования, требующего монтажа	41
3.2.2.	Учет оборудования, не требующего монтажа	42
3.2.3.	Раскрытие информации в отчетности	43
3.3.	Основные средства	43
3.3.1.	Определения	43
3.3.2.	Квалификация основных средств (общие положения)	43
3.3.3.	Книги, брошюры и т.п. издания	44
3.3.4.	Квалификация ресурсов, отвечающих условиям признания в составе основных средств, но находящихся в запасе	44
3.3.5.	Лимит стоимости основных средств	45
3.3.6.	Основные группы основных средств	45
3.3.7.	Единица бухгалтерского учета основных средств	46
3.3.8.	Аналитический учет основных средств	48
3.3.9.	Первоначальная стоимость основных средств	48
3.3.10.	Основные средства, внесенные в счет вклада в уставной капитал	51
3.3.11.	Основные средства, полученные по договору дарения (безвозмездно), а также выявленные при инвентаризации	51
3.3.12.	Основные средства, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами	52
3.3.13.	Момент признания основных средств	52
3.3.14.	Последующие затраты и последующая оценка основных средств	53
3.3.15.	Переоценка основных средств	54
3.3.16.	Срок полезного использования	55
3.3.17.	Амортизация основных средств	56
3.3.18.	Особенности начисления амортизации по объектам жилфонда, приобретенным после 1.01.2006 г. и используемым в деятельности Общества	58
3.3.19.	Консервация основных средств	58
3.3.20.	Восстановление основных средств	59

3.3.21.	Частичная ликвидация основных средств	60
3.3.22.	Разукрупнение основных средств	63
3.3.23.	Полностью самортизированные эксплуатируемые основные средства.....	63
3.3.24.	Выбытие основных средств	63
3.3.25.	Раскрытие информации в отчетности	66
3.4.	Аренда основных средств	67
3.4.1.	Определения	67
3.4.2.	Общие положения по учету аренды	68
3.4.3.	Финансовая аренда (лизинг) в отчетности арендатора	69
3.4.4.	Операционная аренда в отчетности арендатора	69
3.4.5.	Финансовая аренда (лизинг) в отчетности арендодателя	70
3.4.6.	Операционная аренда в отчетности арендодателя	71
3.4.7.	Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств	71
3.4.8.	Раскрытие информации в отчетности	72
3.5.	Нематериальные активы (далее - НМА)	72
3.5.1.	Определения	72
3.5.2.	Условия признания НМА.....	73
3.5.3.	Состав и основные группы НМА.....	74
3.5.4.	Классификация НМА по возможности определения срока полезного использования	75
3.5.5.	Единица учета НМА	75
3.5.6.	Аналитический учет НМА.....	76
3.5.7.	Первоначальная оценка НМА	76
3.5.8.	Первоначальная оценка НМА при отдельном приобретении	77
3.5.9.	Первоначальная оценка внутренне созданных НМА	77
3.5.10.	Первоначальная оценка НМА, приобретенных по договорам, предусматривающих оплату неденежными средствами.....	78
3.5.11.	Первоначальная оценка НМА, полученных безвозмездно	78
3.5.12.	Оценка НМА после первоначального признания	78
3.5.13.	Срок полезного использования	78
3.5.14.	Уточнение СПИ	79
3.5.15.	Тестирование на обесценение.....	79
3.5.16.	Амортизация НМА с определенным СПИ	80
3.5.17.	Учет НМА с неопределенным СПИ.....	81
3.5.18.	Затраты на поддержание НМА в актуальном состоянии	81
3.5.19.	Выбытие НМА	81
3.5.20.	Получение НМА в пользование.....	83
3.5.21.	Передача НМА в пользование.....	83
3.5.22.	Раскрытие информации в отчетности	84
3.6.	Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.....	84
3.6.1.	Определения	84
3.6.2.	Критерии признания расходов по НИОКР.....	85
3.6.3.	Не относятся к НИОКР.....	86
3.6.4.	Объекты учета НИОКР.....	86
3.6.5.	Единица бухгалтерского учета.....	87
3.6.6.	Аналитические признаки	87
3.6.7.	Первоначальная оценка	88
3.6.8.	Учет опытных образцов	89

3.6.9.	Списание расходов по НИОКР	89
3.6.10.	Прекращение использования НИОКР	90
3.6.11.	Раскрытие информации в отчетности	90
3.7.	Материально-производственные запасы	91
3.7.1.	Определения	91
3.7.2.	Квалификация МПЗ.....	91
3.7.3.	Квалификация ресурсов в составе запасов, учитываемых на счете 10 «Материалы».....	93
3.7.4.	Единица учета МПЗ	95
3.7.5.	Оценка МПЗ.....	95
3.7.6.	Оценка МПЗ, изготовленных в Обществе	96
3.7.7.	Оценка МПЗ, внесенных в счет вклада в уставный капитал	96
3.7.8.	Оценка МПЗ, полученных безвозмездно или по договору дарения.....	96
3.7.9.	Оценка МПЗ, остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, а также выявленных как излишки при инвентаризации	97
3.7.10.	Оценка МПЗ, полученных по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами	97
3.7.11.	Оценка МПЗ, поступающих по неотфактурованным поставкам	98
3.7.12.	Оценка МПЗ, находящихся в пути	98
3.7.13.	Отражение поступления МПЗ на счетах бухгалтерского учета	99
3.7.14.	Аналитический учет МПЗ.....	99
3.7.15.	Порядок применения учетных цен при принятии к учету сырья и материалов.....	100
3.7.16.	Транспортно-заготовительные расходы. Состав ТЗР	100
3.7.17.	Организация учета ТЗР по группам (видам) материалов и порядок списания ТЗР (отклонений в стоимости материалов).....	101
3.7.18.	Выбытие МПЗ.....	102
3.7.19.	Оценка сырья и материалов при их выбытии	102
3.7.20.	Учет специальной одежды и специальной оснастки.....	103
3.7.21.	Учет инвентаря и хозяйственных принадлежностей	104
3.7.22.	Учет автошин	104
3.7.23.	Резерв под снижение стоимости МПЗ	105
3.7.24.	Раскрытие информации в отчетности	105
3.8.	Товары	106
3.8.1.	Квалификация (определение)	106
3.8.2.	Порядок отражения операций по поступлению товаров на счетах бухгалтерского учета.....	106
3.8.3.	Оценка товаров (кроме общественного питания) при их приобретении за плату	106
3.8.4.	Оценка товаров для общественного питания при их приобретении за плату.....	106
3.8.5.	Оценка товаров при их выбытии	106
3.8.6.	Раскрытие информации в отчетности	107
3.9.	Товары отгруженные.....	107
3.9.1.	Квалификация (определение)	107
3.9.2.	Оценка товаров отгруженных.....	107
3.9.3.	Признание расходов по товарам отгруженным	107
3.9.4.	Раскрытие информации в отчетности	107
3.10.	Расходы будущих периодов (отложенные затраты)	107
3.10.1.	Определения	107
3.10.2.	Квалификация РБП.....	107
3.10.3.	Классификация РБП	109

3.10.4. Оценка объектов РБП	109
3.10.5. Период списания объектов РБП.....	109
3.10.6. Порядок списания объектов РБП	110
3.10.7. Раскрытие информации в отчетности	111
3.11. Расчеты с дебиторами и кредиторами	111
3.11.1. Определения	111
3.11.2. Аналитический учет.....	112
3.11.3. Основные группы дебиторской и кредиторской задолженности.....	113
3.11.4. Расчеты с поставщиками и подрядчиками	114
3.11.5. Расчеты с покупателями и заказчиками.....	116
3.11.6. Расчеты с бюджетом по налогам и сборам.....	118
3.11.7. Расчеты по социальному страхованию.....	120
3.11.8. Расчеты с персоналом по оплате труда.....	121
3.11.9. Расчеты с подотчетными лицами	121
3.11.10. Расчеты с работниками по прочим операциям.....	122
3.11.11. Расчеты с членами совета директоров.....	123
3.11.12. Расчеты с учредителями	123
3.11.13. Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	124
3.11.14. Внутрихозяйственные расчеты.....	125
3.11.15. Резерв сомнительных долгов.....	125
3.11.16. Списание безнадежной дебиторской задолженности	126
3.11.17. Списание кредиторской задолженности	127
3.11.18. Раскрытие информации в отчетности	127
3.12. Финансовые вложения.....	129
3.12.1. Определение	129
3.12.2. Квалификация	130
3.12.3. Основные виды ФВ и правоустанавливающие документы	131
3.12.4. Не относятся к финансовым вложениям	132
3.12.5. Единица учета	133
3.12.6. Синтетический и аналитический учет	133
3.12.7. Долгосрочные и краткосрочные ФВ.....	134
3.12.8. Первоначальная стоимость	136
3.12.9. Формирование учетной стоимости ценных бумаг, не принадлежащих Обществу на праве собственности.....	137
3.12.10. Последующая оценка ФВ.....	138
3.12.11. Формирование резерва под обесценение ФВ	138
3.12.12. Выбытие финансовых вложений.....	139
3.12.13. Признание доходов и расходов, связанных с финансовыми вложениями.....	141
3.12.14. Раскрытие информации в отчетности	141
3.13. Денежные средства и их эквиваленты.....	142
3.13.1. Определения	142
3.13.2. Денежные средства: квалификация, классификация, учет.....	143
3.13.3. Денежные документы: квалификация, классификация, учет.....	143
3.13.4. Денежные эквиваленты.....	144
3.13.5. Представление данных о движении денежных средств. Денежные потоки	145
3.13.6. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности	147
3.14. Капитал	148

3.14.1. Определения	148
3.14.2. Уставный капитал.....	148
3.14.3. Резервный капитал.....	149
3.14.4. Добавочный капитал.....	149
3.14.5. Нераспределенная прибыль (непокрытые убытки)	150
3.14.6. Раскрытие информации в отчетности	152
3.15. Целевое финансирование.....	152
3.15.1. Определения	152
3.15.2. Определение понятия целевого финансирования.....	153
3.15.3. Признание целевых средств	153
3.15.4. Оценка средств целевого финансирования	154
3.15.5. Использование средств целевого финансирования	154
3.15.6. Учет средств целевого финансирования.....	155
3.15.7. Раскрытие информации в отчетности	155
3.16. Кредиты и займы	155
3.16.1. Определения	155
3.16.2. Квалификация займов и кредитов	156
3.16.3. Квалификация инвестиционного актива.....	157
3.16.4. Классификация займов и кредитов	157
3.16.5. Реклассификация задолженности по кредитам и займам.....	157
3.16.6. Аналитический учет задолженности по кредитам и займам.....	158
3.16.7. Признание и оценка основной суммы задолженности по заемным средствам	158
3.16.8. Отражение в учете основной суммы займов и кредитов	158
3.16.9. Расходы по займам.....	159
3.16.10. Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору)	160
3.16.11. Проценты (дисконт) по собственным облигациям	160
3.16.12. Капитализируемые проценты	160
3.16.13. Целевые и нецелевые займы, направленные на приобретение инвестиционного актива.....	162
3.16.14. Дополнительные расходы по займам (кредитам).....	164
3.16.15. Раскрытие информации в отчетности	164
3.17. Недостачи и потери от порчи ценностей.....	165
3.17.1. Квалификация потерь.....	165
3.17.2. Учет потерь	165
3.17.3. Признание потерь	166
3.17.4. Оценка потерь.....	166
3.17.5. Списание потерь.....	166
3.17.6. Раскрытие информации в отчетности	167
3.18. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	167
3.18.1. Определения	167
3.18.2. Формируемые оценочные обязательства	167
3.18.3. Квалификация и признание	168
3.18.4. Оценка.....	169
3.18.5. Оценочные обязательства по неразрешенным разногласиям с налоговыми органами	169
3.18.6. Резерв под рекультивацию земли и иные обязательства, имеющие признаки сезонности	170
3.18.7. Оценочные обязательства по существенным судебным делам с неблагоприятным исходом.....	170
3.18.8. Раскрытие информации в отчетности	171
3.19. Вознаграждения работникам	171

3.19.1. Определения	171
3.19.2. Квалификация вознаграждения работникам	172
3.19.3. Признание в учете вознаграждения работникам	174
3.19.4. Оценка вознаграждения работников	175
3.19.5. Особенности признания и определения величины оценочных обязательств по вознаграждениям работникам	175
3.19.6. Списание, изменение величины обязательства по вознаграждениям работников	177
3.19.7. Оценочные обязательства по оплате отпусков	178
3.19.8. Оценочные обязательства по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год	179
3.19.9. Раскрытие информации в отчетности	179
3.20. Доходы	180
3.20.1. Классификация доходов	180
3.20.2. Квалификация доходов по обычным видам деятельности. Аналитический учет доходов по обычным видам деятельности	180
3.20.3. Порядок признания доходов по обычным видам деятельности	181
3.20.4. Особенности признания доходов от услуг по передаче электроэнергии	182
3.20.5. Особенности признания доходов от услуг по технологическому присоединению к электрической сети	183
3.20.6. Квалификация прочих доходов	183
3.20.7. Оценка прочих доходов	184
3.20.8. Порядок признания прочих доходов	185
3.20.9. Особенности признания прочих доходов в связи с выявлением бездоговорного потребления электроэнергии	185
3.20.10. Раскрытие информации в отчетности	186
3.21. Затраты на производство	186
3.21.1. Квалификация затрат на производство	186
3.21.2. Группировка затрат на производство. Аналитический учет затрат на производство	187
3.21.3. Признание расходов (затрат). Общие положения	190
3.21.4. Оценка расходов (затрат). Общие положения	191
3.21.5. Затраты на основное производство	192
3.21.6. Затраты на вспомогательное производство	193
3.21.7. Общепроизводственные затраты	193
3.21.8. Общехозяйственные затраты. Управленческие расходы	194
3.21.9. Затраты обслуживающих производств и хозяйств	194
3.21.10. Коммерческие расходы	195
3.21.11. Оценка незавершенного производства	195
3.22. Расходы	195
3.22.1. Классификация расходов	195
3.22.2. Состав расходов по обычным видам деятельности	195
3.22.3. Состав прочих расходов	196
3.22.4. Признание расходов (общие положения)	197
3.22.5. Оценка расходов по обычным видам деятельности	197
3.22.6. Оценка прочих расходов	197
3.22.7. Отражение расходов на счетах бухгалтерского учета	199
3.22.8. Раскрытие информации в отчетности	199
3.23. Расчеты по налогу на прибыль	199
3.23.1. Определения	199

3.23.2. Объект, в отношении которого определяются разницы.....	201
3.23.3. Классификация разниц.....	201
3.23.4. Аналитический учет постоянных и временных разниц.....	202
3.23.5. Квалификация постоянной разницы.....	202
3.23.6. Квалификация временной разницы.....	203
3.23.7. Классификация временных разниц.....	203
3.23.8. Квалификация отложенного налога на прибыль.....	204
3.23.9. Квалификация, оценка, признание учет и погашение отложенного налогового актива.....	204
3.23.10. Квалификация, оценка и учет отложенного налогового обязательства.....	206
3.23.11. Оценка текущего налога на прибыль.....	207
3.23.12. Раскрытие информации о расчетах по налогу на прибыль в бухгалтерской отчетности.....	208
3.24. Раскрытие в отчетности информации о забалансовых активах и обязательствах.....	209
3.24.1. Общие положения.....	209
3.24.2. Состав объектов, учитываемых на забалансовых счетах.....	209
3.24.3. Момент отражения объектов на забалансовых счетах.....	209
3.24.4. Оценка объектов, учитываемых за балансом.....	210
3.24.5. Порядок учета на забалансовых счетах.....	210
3.24.6. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.....	211
3.25. Нормативные документы.....	211

Приложение 1: Рабочий план счетов

Приложение 2: Перечень форм бухгалтерской отчетности

Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания/комментарии
1. Вводные положения.		
Введение	Настоящая Учетная политика разработана в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету, с учетом отдельных требований налогового и гражданского законодательства в Российской Федерации и с учетом единых корпоративных учетных принципов (ЕКУП) по российским стандартам бухгалтерского учета (РСБУ), установленных Приказом ПАО «Российские сети» № 547 от 02.09.2013г. (с изменениями и дополнениями). Бухгалтерский учет в АО «Тюменьэнерго» (далее по тексту Общество) ведется в соответствии с требованиями: - федерального закона «О бухгалтерском учете»; - действующих Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ); - настоящей Учетной политики; - нормативно-инструктивных актов материнской компании ПАО «Россети»; - иных нормативных документов.	
1.1. Термины и определения, обозначения и сокращения	Бухгалтерские службы – бухгалтерская служба (департамент, отдел) как структурное подразделение Общества, возглавляемое главным бухгалтером. Рабочий план счетов – система счетов и аналитических признаков, разработанная для целей автоматизации загрузки и хранения фактических данных бухгалтерского учета в автоматизированной системе управленческого учета на базе программного обеспечения, используемого в Обществе. Общество – АО «Тюменьэнерго» Отчетный период – Отчетным периодом для годовой бухгалтерской отчетности является календарный год – с 1 января по 31 декабря включительно. Отчетным периодом для целей составления промежуточной бухгалтерской отчетности является период с 1 января по последний календарный день квартала, за который составляется промежуточная бухгалтерская отчетность, включительно.	П.29 Приказа № 34н; ст. 6 закона «208-ФЗ»

1.2. Цели	Целью настоящей Учетной политики является обеспечение единой методологии по вопросам ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности всеми филиалами АО «Тюменьэнерго».	П.4 ПБУ 1/2008
1.3. Задачи	Учетная политика обеспечивает: - единообразие утверждения способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности; - единообразие принципов проведения инвентаризации активов и обязательств Общества; - единообразие методов оценки активов и обязательств; - единообразие иных способов и приемов, необходимых для ведения бухгалтерского учета.	П.4 ПБУ 1/2008
1.4. Область действия	Настоящим положением в своей деятельности руководствуются следующие лица: - руководители и работники всех филиалов, департаментов, управлений, служб и отделов Общества, отвечающие за подготовку и своевременное представление первичных документов и иной учетной информации; - работники департаментов и отделов, отвечающие за своевременную разработку, пересмотр и доведение нормативно-справочной информации по направлениям до филиалов и исполнителей; - работники бухгалтерии, отвечающие за своевременное и качественное выполнение всех видов учетных работ и составление достоверной отчетности всех видов.	
1.5. Период действия и порядок внесения изменений	Учетная политика действует с 1 января 2018 года. Вводится в действие Приказом Генерального директора АО «Тюменьэнерго». Изменения в Учетную политику вносятся в случаях: - изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов по бухгалтерскому учету; - разработки Обществом новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в	П.10 ПБУ 1/2008

	учете и отчетности Общества или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации; - существенного изменения условий деятельности. Существенное изменение условий деятельности Общества может быть связано с реорганизацией Общества, сменой собственников, изменением видов деятельности и т.п.; - изменений в единые корпоративные учетные принципы (ЕКУП) по российским стандартам бухгалтерского учета (РСБУ), установленные Приказом ПАО «Российские сети» № 182 от 29.12.2017 (в редакции приказа № 224 от 21.12.2018.) В случае возникновения в деятельности Общества новых фактов, не имевших место ранее, в УП вносятся дополнения, касающиеся порядка отражения этих фактов в бухгалтерском учете и отчетности. Главный бухгалтер Общества несёт ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.	
1.6. Организационные аспекты учетной политики		
1.6.1. Общие положения	Настоящая Учетная политика составлена на основании законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету. 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. 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	П.5 Приказа № 106н П.6, 7 ПБУ 1/2008

	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 структурные подразделения Общества обязаны своевременно представлять в бухгалтерию первичные документы.	
1.6.2. Порядок работы с Учетной политикой	При формировании учетной политики Обществом по каждому конкретному вопросу осуществляется выбор одного способа из нескольких способов и методов, допускаемых законодательством Российской Федерации и (или) нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету. Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка Обществом соответствующего способа, исходя из положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснениями к Международным стандартам финансовой отчетности, введенными на территории Российской Федерации. При этом иные положения по бухгалтерскому учету применяются для разработки соответствующего способа в части аналогичных или связанных фактов хозяйственной деятельности, определений, условий признания и порядка оценки активов, обязательств, доходов и расходов.	П.7 ПБУ 1/2008
1.6.3. Формы первичных учетных документов.	Бухгалтерские учетные записи отражаются на основании первичных документов, фиксирующих факт совершения хозяйственных операций, а также расчетов (бухгалтерских справок, ведомостей) бухгалтерской и курирующих служб.	

Регистры бухгалтерского учета. Применяемый план счетов.	Первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственных операций, подписываются лицом, ответственным за совершение хозяйственной операции. Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены: • по форме, содержащейся в приложении к приказу об учетной политике «Альбом форм первичных учетных документов АО «Тюменьэнерго». В случае отсутствия в «Альбоме форм первичных учетных документов АО «Тюменьэнерго» необходимой формы первичного документа, допускается оформление хозяйственной операции по форме, • утвержденной отдельными организационно-распорядительными документами Общества; • содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных Росстатом РФ и Центральным Банком РФ; • согласованной сторонами при совершении сделки. По хозяйственным операциям, связанным с отраслевой спецификой деятельности Общества, первичные учетные документы оформляются в порядке, установленном нормативными документами. Первичные и сводные учетные документы, полученные с применением компьютерных программ, принимаются к бухгалтерскому учету, если они оформлены на бумажном носителе и содержат обязательные реквизиты. Документы, хранимые, обрабатываемые и передаваемые с помощью автоматизированных информационных и телекоммуникационных систем, подтверждаются электронной цифровой подписью. Регистры бухгалтерского учета Общества составляются в формате, предусмотренном программным обеспечением, на базе которого ведется бухгалтерский учет в Обществе – SAP ERP. Для обеспечения индивидуальной ответственности работников бухгалтерии, регистры ежемесячно распечатываются и подписываются составившими их лицами. Эти лица отвечают за правильность отражения хозяйственных операций в накопительных регистрах бухгалтерского учета в рамках своих должностных обязанностей. Право подписи документов определяется на основании доверенностей, выданных генеральным директором Общества.	

	Право подписи первичных документов лицам, ответственным за совершение хозяйственных операций, устанавливаются должностной инструкцией работника либо приказом директора филиала, либо доверенностью, оформленной в надлежащем порядке. Право подписи иной внутренней документации имеют лица, если это следует из исполнения ими должностных обязанностей. Реестры платежей и заявки от филиалов на перечисление денежных средств с расчетных счетов Общества, подписываются директором и главным бухгалтером филиала, а также лицами, на то уполномоченными доверенностями либо приказами Общества (филиала). Движение первичных документов в Обществе (создание или получение от других предприятий, учреждений или организаций, движение между структурными подразделениями Общества, принятие к учету, обработка, передача в архив – документооборот) регламентируется графиком документооборота. Филиалы самостоятельно разрабатывают правила документооборота, технологию обработки учетной документации и утверждают приказом по филиалу. Содержание регистров бухгалтерского и налогового учета, форм внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной. Показатели внешней бухгалтерской отчетности коммерческой тайной не являются. Обществом применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, являющийся приложением к приказу об учетной политике. Применяемый план счетов бухгалтерского учета позволяет реализовать схему регистрации и группировки данных о фактах хозяйственной деятельности, которая используется для формирования необходимых форм отчетности (финансовой, статистической, налоговой, системы бюджетного управления и управленческого учета), в том числе в разрезе видов деятельности, и предназначен для унификации бухгалтерского учета Общества. Обществом применяется единый рабочий план счетов. План счетов разработан с привязкой к программе SAP ERP. Счета бухгалтерского учета в системе SAP ERP имеют восьмизначный номер. Первые две цифры обозначают номер синтетического	

	счета, две вторые цифры обозначают номер субсчета, последующие четыре цифры используются для кодирования различных аналитических признаков. Изменения и дополнения рабочего плана счетов производятся на основании письменного решения главного бухгалтера Общества или его заместителей.	
1.6.4. Виды деятельности Обществ	К основным видам деятельности Общества относятся: • передача электроэнергии, • технологическое присоединение к электрической сети, Прочие виды деятельности: • производство тепловой энергии не в режиме комбинированной выработки; • предоставление услуг по ремонтно-эксплуатационному обслуживанию электросетевых сооружений; • предоставление имущества в аренду; • оказание транспортных услуг; • оказание услуг по водоснабжению; • продажа прочих товаров (работ, услуг) промышленного характера, • продажа прочих товаров (работ, услуг) непромышленного характера.	
1.6.5. Организация и задачи бухгалтерского учета	Ответственность за организацию бухгалтерского учета и представление достоверной бухгалтерской отчетности Общества, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, обеспечение проведения обязательного аудита несёт генеральный директор Общества. Ведение бухгалтерского учета возложено на департамент бухгалтерского и налогового учета и отчетности исполнительного аппарата, возглавляемый главным бухгалтером Общества, и на бухгалтерии филиалов, непосредственно возглавляемые главными бухгалтерами филиалов. Структура бухгалтерии, её функции и численность регламентируется Положением «О департаменте бухгалтерского и налогового учета и отчетности» исполнительного аппарата АО «Тюменьэнерго», Положениями о бухгалтерии филиалов и штатным расписанием. Главный бухгалтер обеспечивает контроль движения активов и обязательств, формирования доходов и расходов, контроль изменения капитала и выполнения обязательств Общества. Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых	Ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 4.2 Положения № 105

	документов и сведений обязательны для всех работников аппарата управления и филиалов Общества. Бухгалтерский учет имущества и обязательств филиала ведется бухгалтерией филиала. Филиалы ежемесячно составляют и представляют в ДБНУиО исполнительного аппарата отчетность в порядке, установленном в Обществе. При этом бухгалтерская отчетность филиала не имеет финансового результата для целей оценки финансовой деятельности филиала. Имущество, которым наделён филиал, для осуществления производственных функций и обязательства, вытекающие из производственной деятельности филиала, учитываются на балансе филиала. Филиал самостоятельно производит начисления и выплаты вознаграждений в пользу работников филиала в рамках трудовых отношений. Филиалы исполняют обязанности Общества по представлению в налоговые органы по месту нахождения филиалов отчетности по налогу на доходы физических лиц и отчетности по страховым взносам, исчисляемым от производимых работникам выплат. Бухгалтерский учет во всех филиалах ведется с использованием программы SAP ERP. Ответственность за своевременное, достоверное и качественное составление первичных учетных документов, фиксирующих факты совершения хозяйственных операций, при осуществлении деятельности филиала несет директор и главный бухгалтер филиала.	
1.6.6. Инвентаризация имущества и обязательств и сверка расчетов	Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности производится ежегодная инвентаризация имущества и финансовых обязательств Общества на основании Приказа генерального директора или уполномоченного им лица, которым устанавливаются сроки и порядок проведения инвентаризации. Порядок проведения инвентаризации регламентируется Правилами проведения инвентаризации имущества и обязательств АО «Тюменьэнерго», утвержденными приказом АО «Тюменьэнерго» № 381 от 10.07.2017г.	Ст.11 Закона № 402-ФЗ П.1.5 и 2.1. Приказа № 49 Приказ №119н
1.6.7. Порядок и сроки составления	Отчетным периодом для составления годовой отчетности считается период с 1 января по 31 декабря включительно.	Ст.13, 14 Закона № 402-ФЗ Приказ № 66н

бухгалтерской отчетности	Промежуточная и годовая бухгалтерская отчетность Общества составляется в сроки, установленные распорядительными документами ПАО «Россети» и представляется в ПАО «Россети» не позднее установленных сроков. Годовую бухгалтерскую отчетность Общество представляет в налоговые органы в объеме и сроки, установленные законодательством РФ. Промежуточная бухгалтерская отчетность за месяц формируется для внутреннего пользования и внешним пользователям не представляется. В состав промежуточной квартальной бухгалтерской отчетности Общества входят следующие формы: • Бухгалтерский баланс • Отчет о финансовых результатах В состав годовой бухгалтерской отчетности Общества входят: • Бухгалтерский баланс • Отчет о финансовых результатах • Отчет об изменениях капитала • Отчет о движении денежных средств • Пояснения • Аудиторское заключение Общество проводит аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности по российским стандартам бухгалтерского учета в соответствии с требованиями Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности». Составление отчетности основывается на данных регистров бухгалтерского учета. Регистры бухгалтерского учета по хозяйственным операциям, совершенным в филиалах, формируются в филиалах. Главная книга формируется по каждому филиалу в отдельности. Все хозяйственные операции, отраженные в бухгалтерском учете, обобщаются нарастающим итогом в месячной, квартальной и годовой бухгалтерской отчетности по каждому филиалу. Отчетность по Обществу формируется путем построчного суммирования показателей отчетности филиалов и исключения внутрихозяйственных оборотов. Внутрихозяйственным оборотом признается оборот по передаче денежных средств, имущества, обязательств,	ПБУ 4/99 П.29 Приказа № 34н ФЗ № 307-ФЗ ФЗ № 208-ФЗ

	резервов, прибыли и иных статей капитала от одного структурного подразделения (филиала) Общества другому структурному подразделению (филиалу) Общества. Общество формирует консолидированную финансовую отчетность по международным стандартам (МСФО) для предоставления акционеру. При формировании консолидированной финансовой отчетности по МСФО Обществом применяются положения Учетной политики ПАО «Россети». Бухгалтерская отчетность составляется по формам согласно утверждённому ПАО «Россети» единому перечню сетевой отчетности. В балансе дополнительно детализируется структура основных средств, дебиторской и кредиторской задолженности, кредитов и займов. Дебиторская и кредиторская задолженность, задолженность по кредитам и займам в балансе подразделяется на долгосрочную и краткосрочную задолженность. Кроме того, дебиторская задолженность раскрывается в разрезе покупателей и заказчиков, выданных авансов и прочей задолженности. Краткосрочная кредиторская задолженность раскрывается в разрезе поставщиков и подрядчиков, авансов, полученных и прочей задолженности. В отчете о финансовых результатах детализируется выручка и себестоимость продаж. Формы бухгалтерской отчетности и формат Пояснений к годовой бухгалтерской отчетности прилагаются к настоящей Учетной политике (Приложению № 2) Общество при раскрытии тех или иных показателей в пояснениях к бухгалтерской отчетности применяет принцип существенности. При этом существенной признается сумма, отношение которой к итогу соответствующих данных за отчетный период составляет более десяти процентов. Годовая бухгалтерская отчетность подписывается генеральным директором и главным бухгалтером. Промежуточная бухгалтерская отчетность может быть подписана их заместителями. Бухгалтерский учет имущества и обязательств Общества ведется в рублях и копейках. Бухгалтерская отчетность составляется в тысячах рублей.	
1.6.8. Хранение документов бухгалтерского учета	Общество хранит первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами государственного архивного дела, но не менее пяти лет после отчетного года.	Ст.29 Закона №402-ФЗ

	Общество хранит документы в соответствии с: • Федеральным законом «Об архивном деле в Российской Федерации» 22 октября 2004 г. № 125-ФЗ. • Перечнем типовых управленческих архивных документов, образующихся в деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения (утв. приказом Минкультуры от 25 августа 2010 г. № 558). • Перечнем типовых архивных документов, образующихся в научно-технической и производственной деятельности организаций, с указанием сроков хранения (утв. приказом Минкультуры от 31 июля 2007 г. № 1182). • Положением о порядке и сроках хранения документов акционерных обществ (утв. постановлением ФКЦБ от 16 июля 2003 г. № 03-33/пс) • Номенклатурой Дел Общества. 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. Первичные документы, подтверждающие приобретение основных средств, хранятся в течение срока нахождения объекта на балансе и три последующих года после выбытия основного средства с баланса Общества. В случаях внутреннего перемещения объектов основных средств, оригиналы первичных документов, подтверждающих приобретение передаваемого основного средства, передаются по описи. Ответственным за сохранность первичных документов является филиал, на балансе которого учитывается основное средство. Подлинники первичных учетных и иных документов по хозяйственным операциям, совершаемым в филиалах, принимаются к бухгалтерскому учету и хранятся в филиалах. Ответственность за сохранность первичных учетных документов в филиале лежит на директоре филиала. Документы учетной политики, рабочий план счетов бухгалтерского учета, проектные решения по автоматизации учетных процессов, базы данных (с указанием сроков их использования), бухгалтерские справки по внесению исправлений в учет и	

	отчетность хранятся Обществом не менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности в последний раз. Годовую бухгалтерскую отчетность и годовую консолидированную финансовую отчетность по МСФО Общество хранит постоянно. Ответственность за организацию хранения учетных документов, регистров бухгалтерского учета несет генеральный директор Общества. При ликвидации Общества все документы по личному составу (приказы, учетные карточки, карточки лицевых счетов по начислению заработной платы или расчетно-платежные ведомости и другие) подлежат передаче в архив по месту расположения Общества.	

2. Общие методологические аспекты учетной политики		
2.1. Изменения учетной политики. Изменение оценочных значений.		
2.1.1. Определения	Учетная политика - под учетной политикой Общества понимается принятая ею совокупность способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности. К способам ведения бухгалтерского учета относятся способы: - группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, - погашения стоимости активов, - организации документооборота, - инвентаризации, - применения счетов бухгалтерского учета, - организации регистров бухгалтерского учета, - обработки информации. Изменение учетной политики – изменение способа ведения бухгалтерского учета. Изменение оценочного значения – корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в Обществе, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности.	П.2 ПБУ 1/2008; ст. 8 закона № 402-ФЗ П.2 ПБУ 21/2008
2.1.2. Основные виды оценочных значений	Оценочным значением является (открытый перечень): - Величина оценочных резервов: ✓ резерва по сомнительным долгам, ✓ резерва под снижение стоимости МПЗ, ✓ резерва под обесценение финансовых вложений, - Величина оценочных обязательств в соответствии с ПБУ 8/2010, - Амортизационные отчисления, - Сроки полезного использования основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов,	П.3 ПБУ 21/2008

	- 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 – обязательства оплатить товары/услуги, которые были получены/приняты, но не были оплачены и отфактурованы поставщиком/подрядчиком, 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.	
2.1.3. Основания для изменения учетной политики	Изменение учетной политики Общества может производиться в случаях: - изменения законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, - разработки Обществом новых способов ведения бухгалтерского учета, - существенного изменения условий хозяйствования. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности Общества или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации. Существенное изменение условий хозяйствования Общества может быть связано с реорганизацией Общества, изменением видов деятельности и т.п. Не считается изменением учетной политики утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности Общества. 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.	П.10 ПБУ 1/2008

	Изменение способа оценки активов и обязательств не является изменением оценочного значения.	
2.1.4. Порядок проведения корректировок	Последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение Общества и финансовые результаты его деятельности и (или) движение денежных средств, оцениваются в денежном выражении. Оценка в денежном выражении последствий изменений учетной политики производится на основании выверенных данных на дату, с которой применяется измененный способ ведения бухгалтерского учета. Последствия изменения учетной политики, вызванные причинами, отличными от изменений законодательства, и оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и (или) движение денежных средств, отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно, за исключением случаев, когда оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью. При ретроспективном отражении последствий изменения учетной политики исходят из предположения, что измененный способ ведения бухгалтерского учета применялся с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида. Ретроспективное отражение последствий изменения учетной политики заключается в корректировке входящего остатка по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» за самый ранний представленный в бухгалтерской отчетности период, 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.	П.10-16 ПБУ 1/2008 П.10-15 ПБУ 4/99 П.4 ПБУ 21/2008

	В случаях, когда оценка в денежном выражении последствий изменения учетной политики в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью, измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется в отношении соответствующих фактов хозяйственной деятельности, свершившихся после введения измененного способа (перспективно). Изменение оценочного значения (за исключением изменения непосредственно влияющего на величину капитала Общества) подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы Общества (перспективно): - периода, в котором произошло изменение, если такое изменение влияет на показатели бухгалтерской отчетности только данного отчетного периода, - периода, в котором произошло изменение, и будущих периодов, если такое изменение влияет на бухгалтерскую отчетность данного отчетного периода и бухгалтерскую отчетность будущих периодов. Изменение оценочного значения, непосредственно влияющее на величину капитала Общества, подлежит признанию путем корректировки соответствующих статей капитала в бухгалтерской отчетности за период, в котором произошло изменение	
2.1.5. Раскрытие информации в отчетности	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. Изменения учетной политики на год, следующий за отчетным, объявляются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества. Изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его	П.21-24 ПБУ 1/2008 П.6 ПБУ 21/2008

	деятельности и (или) движение денежных средств, подлежат обособленному раскрытию в бухгалтерской 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.	
2.2. Исправление ошибок		
2.2.1. Определения	Ошибка - неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности Общества.	П.2 ПБУ 22/2010

2.2.2. Квалификация ошибок	Ошибкой признается неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности Общества, обусловленное: - неправильным применением законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету; - неправильным применением учетной политики Общества; - неточностями в вычислениях; - неправильной классификацией или оценкой фактов хозяйственной деятельности; - неправильным использованием информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности; - недобросовестными действиями должностных лиц Общества. Не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности Общества, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна Обществу на момент отражения (неотражения) таких фактов хозяйственной деятельности.	П.6-8 ПБУ 22/2010
2.2.3. Порядок проведения корректировок в учете в случае обнаружения ошибок	Порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества зависит от даты возникновения ошибки, периода, когда она была обнаружена, и ее существенности: - если ошибка выявлена до окончания отчетного периода, независимо от ее существенности, исправления производятся записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного периода, когда искажения выявлены, - 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,	П.5-6, 14 ПБУ 22/2010

	- если ошибка выявлена после окончания года и после утверждения и сдачи годовой бухгалтерской отчетности и ошибка признана несущественной, исправления производят записями в том месяце, когда ошибка обнаружена. Внесенные исправления учитывают при формировании отчетных показателей за новый отчетный период. При этом соответствующая сумма отражается как прибыль (либо убыток) прошлого года, выявленная в отчетном году, путем ее отнесения на счет 91 «Прочие доходы и расходы» с одновременной корректировкой остатков на счетах учета имущества, обязательств, капитала, в оценке которых выявлены отклонения. Основанием для осуществления бухгалтерских записей по исправлению допущенных ошибок является бухгалтерская справка, составленная по форме, утвержденной в составе Альбома форм первичных учетных документов Общества.	
2.2.4. Порядок проведения корректировок в учете в случае обнаружения существенных ошибок	Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Уровень существенности определяется по базовым показателям бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если её величина в совокупности с другими ошибками за один и тот же период превышает 5% от базовых показателей. В качестве базовых показателей, на основании которых рассчитывается уровень существенности могут использоваться: - доходы периода; - расходы периода; - валовая прибыль; - прибыль до налогообложения; - чистая прибыль (из отчета о финансовых результатах); - активы (валюта баланса); - обязательства; - собственный капитал. Для расчета уровня существенности в качестве базовых показателей используются показатели бухгалтерского баланса на начало и конец предшествующего отчетного	П.7-13 22/2010 ПБУ

	года, соответственно, для Отчета о финансовых результатах принимаются показатели за предшествующий год и год, предшествующий предшествующему: - если величина показателя на конец предшествующего отчетного года больше величины соответствующего показателя на начало предшествующего отчетного года, то величина базового показателя определяется как их усредненное значение; - если величина показателя на конец предшествующего отчетного года меньше величины соответствующего показателя на начало предшествующего отчетного года, то величина базового показателя соответствует величине показателя на конец отчетного года; - если показатель на начало предшествующего года отсутствует, то величина базового показателя соответствует величине показателя на конец предшествующего года. Расчетное значение, применяемое для определения уровня существенности, рассчитывается как процентная доля от значения соответствующего базового показателя. Существенная ошибка, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за предшествующий год, но до даты представления такой отчетности акционерам Общества, 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 Общества, но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательстве РФ порядке. Существенная ошибка, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за предшествующий год, исправляется: - записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом соответствующая сумма отражается как нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» с одновременной	

	корректировкой остатков на счетах учета имущества, обязательств, капитала, в оценке которых выявлены отклонения, - путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности Общества за текущий отчетный год.	
2.2.5. Раскрытие информации в отчетности	В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общество раскрывает следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде: - характер ошибки, - сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности – по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо, - сумму корректировки по данным базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если Общество обязано раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию), - сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов, - причины, по которым невозможно определить влияние существенной ошибки на один и более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, а также описание способа отражения исправления существенной ошибки в бухгалтерской отчетности Общества и период, начиная с которого внесены исправления.	П.15-16 22/2010 ПБУ
2.3. События после отчетной даты		
2.3.1. Определения	Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. Дата подписания бухгалтерской отчетности - дата, указанная в представляемой в адреса, определенные законодательством Российской Федерации, бухгалтерской отчетности при подписании ее в установленном порядке.	П.3, 4 ПБУ 7/98

2.3.2. Квалификация	К событиям после отчетной даты относятся: - события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых Общество вело свою деятельность (далее – корректирующие события после отчетной даты); - события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество ведет свою деятельность (далее – некорректирующие события после отчетной даты). Событием после отчетной даты признается также объявление годовых дивидендов по результатам деятельности акционерного общества за отчетный год. Событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества. Существенным признается событие после отчетной даты, если последствия данного события влекут за собой изменение одного или нескольких показателей бухгалтерской отчетности в сумме составляющей не менее уровня существенности, рассчитанного в соответствии с п. 2.2.4 Существенное событие после отчетной даты подлежит отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для Общества.	П.5, 6 ПБУ 7/98
2.3.3. Корректирующие события после отчетной даты	Информация об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах Общества отражается в бухгалтерской отчетности с учетом событий после отчетной даты, подтверждающих существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых Общество вело свою деятельность, или свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условий, в которых Общество ведет свою деятельность, и тем самым невозможности применения допущения непрерывности деятельности к деятельности Общества в целом или какой-либо существенной ее части. При этом события после отчетной даты отражаются в синтетическом и аналитическом учете заключительными оборотами отчетного периода до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности в установленном порядке.	П.7, 8, 9 ПБУ 7/98

	При составлении бухгалтерской отчетности Общество оценивает последствия события после отчетной даты в денежном выражении. Для оценки в денежном выражении последствий события после отчетной даты Общество делает соответствующий расчет. Обществом должно быть обеспечено подтверждение такого расчета. Примером корректирующего события, имевшего место после отчетной даты, последствия которого Общество обязано учитывать путем корректировки сумм, признанных в бухгалтерской отчетности, являются: - объявление в установленном порядке дебитора Общества банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого дебитора уже осуществлялась процедура банкротства, - вынесение после отчетной даты решения по судебному делу, подтверждающее наличие у Общества обязанности на отчетную дату. Общество производит корректировку любого ранее признанного резерва (оценочного обязательства) в отношении данного судебного дела или признает новый резерв (оценочное обязательство), - обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период.	
2.3.4. Некорректирующие события после отчетной даты	Событие после отчетной даты, свидетельствующее о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество ведет свою деятельность, раскрывается в пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах. При этом в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском (синтетическом и аналитическом) учете не производятся.	П.10 ПБУ 7/98
2.3.5. Раскрытие информации в отчетности	Информация о событиях после отчетной даты, раскрываемая в пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах, должна включать краткое описание характера события после отчетной даты и оценку его последствий в денежном выражении. Если возможность оценить последствия события после отчетной даты в денежном выражении отсутствует, то в пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах указывается информация об этом.	П.11, 12 ПБУ 7/98

	В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общество раскрывает информацию: - в отношении корректирующих событий - в отношении некорректирующих 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.	
2.4. Представление информации о связанных сторонах		
2.4.1. Определения	Связанные стороны - связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность Общества, или на деятельность которых Общество способно оказывать влияние. Связанными сторонами могут являться: - юридическое и (или) физическое лицо и Общество, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации, - юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и Общество, которые участвуют в совместной деятельности; - Общество и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников Общества или иного Общества, являющегося связанной стороной Общества. Операцией между Обществом, составляющим бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной - считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между Обществом, составляющим бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной. Операциями со связанной стороной могут быть:	П.4, 5 ПБУ 11/2008

	- приобретение и продажа товаров, работ, услуг, - приобретение и продажа основных средств и других активов, - аренда имущества и предоставление имущества в аренду, - финансовые операции, включая предоставление займов, - передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы, - предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств, - другие операции.	
2.4.2. Случаи раскрытия информации о связанных сторонах	Общество раскрывает информацию о связанных сторонах в случаях, когда: - Общество контролируется или на него оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом, - Общество контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо, - Общество и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц). Юридическое и (или) физическое лицо, как правило, имеет возможность определять решения, принимаемые другим юридическим лицом, с целью получения экономической выгоды от деятельности последнего (контролирует другое юридическое лицо), когда такое юридическое и (или) физическое лицо имеет: - в силу своего участия в Обществе либо в соответствии с полномочиями, полученными от других лиц, более пятидесяти процентов общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале этого хозяйственного общества (товарищества), - право распоряжаться (непосредственно или через свои дочерние общества) более чем двадцатью процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном капитале Общества и юридического лица и имеет возможность определять решения, принимаемые Обществом.	П.6, 7, 8 ПБУ 11/2008 П. 27 ПБУ 4/99, ст. 93 закона № 208-ФЗ, закон № 948-1

	Юридическое и (или) физическое лицо оказывает значительное влияние на другое юридическое лицо, когда имеет возможность участвовать в принятии решений другого юридического лица, но не контролирует его. Значительное влияние может иметь место в силу участия в уставном капитале, положений учредительных документов, заключенного соглашения, участия в наблюдательном совете и других обстоятельств.	
2.4.3. Аналитический учет	Информации о доходах, расходах, расчетах со связанными сторонами ведётся на уровне аналитики к счетам бухгалтерского учета.	П.15 ПБУ 11/2008
2.4.4. Информация, раскрываемая в отношении основного управленческого персонала	Под основным управленческим персоналом Общества понимаются: - руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа Общества), - заместители руководителей, - члены коллегиального исполнительного органа, - члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления Общества. В составе информации о связанных сторонах Общество раскрывает информацию о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат: • краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты: - оплата труда за отчетный период, - страховые взносы и иные налоги, начисленные на оплату труда, - ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, - оплата Обществом лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала, • долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты: - вознаграждения по окончании трудовой деятельности: √ платежи (взносы) Общества по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу	П.11, 12 ПБУ 11/2008

	основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), √ иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности, - вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе, - иные долгосрочные вознаграждения.	
2.4.5. Раскрытие информации в отчетности	Информация о связанных сторонах включается в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отдельным разделом в объеме, описанном в настоящем разделе УП 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 незавершенным 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,	П.13, 14 ПБУ 11/2008

	- 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: - дочерних хозяйственных обществ, - зависимых хозяйственных обществ, - участников совместной деятельности, - основного управленческого персонала Общества, - других связанных сторон. Показатели, отражающие аналогичные по характеру отношения и операции со связанными сторонами, могут быть сгруппированы, за исключением случаев, когда обособленное раскрытие их необходимо для понимания влияния операций со связанными сторонами на бухгалтерскую отчетность Общества, составляющего бухгалтерскую отчетность.	
2.5. Раскрытие информации по сегментам		
2.5.1. Определения	Отчетный сегмент – это обособление информации о деятельности Общества на последовательной основе по определенным критериям. Сегмент считается отчетным, если выполняется хотя бы одно из следующих условий: - выручка сегмента от продаж покупателям (заказчикам) Общества и подразумеваемая выручка от операций с другими сегментами составляет не менее 10 процентов общей суммы выручки всех сегментов; - финансовый результат (прибыль или убыток) сегмента составляет не менее 10 процентов от наибольшей из двух величин: суммарной прибыли сегментов, финансовым результатом которых является прибыль, или суммарного убытка сегментов, финансовым результатом которых является убыток; - активы сегмента составляют не менее 10 процентов суммарных активов всех сегментов.	П.10 ПБУ 12/2010

	Информация по сегменту, выделенному в качестве отчетного, обособленно раскрывается в годовой бухгалтерской отчетности посредством включения в нее перечня показателей, установленного настоящей УП.	
2.5.2. Раскрытие информации в отчетности	Общество не раскрывает в пояснениях к бухгалтерской отчетности информацию по сегментам, так как не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.	П.22-32 12/2010 ПБУ

3. Особенности бухгалтерского учета и отражения в отчетности отдельных видов активов и обязательств, доходов и расходов.		
3.1. Учет капитальных вложений		
3.1.1. Определения	Капитальное строительство может осуществляться в виде: нового строительства, расширения, реконструкции, модернизации и технического перевооружения. Объект строительства - отдельно стоящее здание или сооружение, вид или комплекс работ, на строительство которого должен быть составлен проект и смета. Объект представляет собой совокупность конструктивно сочлененных технологических объектов (подобъектов), представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы в составе комплекса. Незавершенные капитальные вложения – объекты, не оформленные актами приемки-передачи основных средств и иными документами. Новое строительство - строительство объекта или комплекса объектов основного, подсобного и обслуживающего назначения, зданий и сооружений, осуществляемое на новых площадках в целях создания новой производственной мощности. Если строительство комплекса объектов намечается осуществлять очередями, то к новому строительству относятся первая и последующие очереди до ввода в действие всех запроектированных мощностей. К новому строительству относится также строительство на новой площадке объекта такой же или большей мощности (производительности, пропускной способности, вместимости здания или сооружения) взамен ликвидируемого объекта, дальнейшая эксплуатация которого по техническим и экономическим условиям признана нецелесообразной, а также в связи с необходимостью, вызываемой производственно-технологическими или санитарно-техническими требованиями. Незавершенное строительство - затраты по возведению объектов строительства с начала строительства до ввода объектов в эксплуатацию. Договор на строительство - документ, устанавливающий обязательства сторон, участвующих в его заключении и выполнении по новому строительству, реконструкции, расширению, техническому перевооружению, а также производству	Ст.1 Закона №39-ФЗ П.1.2 Письма №160 П.10 ст.1 гл.1 ГрадК РФ гл.37 ч.2 ГК РФ Письмо №80 П.3.2.1 Приказа №37

	отдельных видов и комплексов подрядных работ, являющихся объектами строительства. Объект завершенного капитального строительства - отдельно стоящее здание или сооружение, вид или комплекс работ, по которому подписан акт приемки-сдачи работ и существует исполнительная документация (исполнительные чертежи, результаты испытаний и т.д.). К модернизации относится комплекс мероприятий по повышению технико-экономического уровня отдельных объектов на основе внедрения передовой технологии, механизации и автоматизации производства, замены устаревшего и физически изношенного оборудования новым, более производительным. К достройке относится возведение новых частей зданий, сооружений, переустройство существующих объектов, составляющих единое целое с объектом основных фондов, в результате которого изменяются количественные характеристики основных фондов: строительство дополнительных помещений на действующем объекте (надстройка этажей, пристройка новых помещений); сооружение дополнительных объектов и введение в состав существующего комплекса основных средств. Расширение - строительство дополнительных производств на действующем предприятии (сооружений) или объекте непродуцированной сферы, а также строительство новых и расширение существующих отдельных цехов и объектов основного, подсобного и обслуживающего назначения на территории действующих предприятий или примыкающих к ним площадках в целях создания дополнительных или новых производственных мощностей. Реконструкция - комплекс работ по переустройству существующих объектов, связанный с совершенствованием производства и повышением его технико-экономического уровня и осуществляемый в целях повышения надежности, технического уровня, улучшения технико-экономических показателей объекта, условий труда и окружающей среды. Реконструкция зданий и сооружений (за исключением линейных объектов) – изменение параметров объекта капитального строительства, его частей (высоты, количества этажей, площади, объема), в том числе надстройка, перестройка,	

	расширение объекта капитального строительства, а также замена и (или) восстановление несущих строительных конструкций объекта капитального строительства, за исключением замены отдельных элементов таких конструкций на аналогичные или иные улучшающие показатели таких конструкций элементы и (или) восстановления указанных элементов. Восстановление – комплекс мероприятий, обеспечивающих повышение эксплуатационных качеств конструкций, пришедших в ограниченно работоспособное состояние, до уровня их первоначального состояния; Реконструкция линейных объектов - изменение параметров линейных объектов или их участков (частей), которое влечет за собой изменение класса, категории и (или) первоначально установленных показателей функционирования таких объектов (мощности и других) или работы по изменению границ полос отвода и (или) охранных зон линейных объектов; Техническое перевооружение - комплекс работ на существующих объектах по повышению технико-экономического уровня отдельных производств, цехов и участков на основе внедрения автоматизированных систем управления и контроля, передовой техники и технологии, механизации и автоматизации производства, направленный на замену морально и физически устаревшего оборудования, конструкций и материалов новыми, более совершенными, с оптимизацией схем и компоновок. Застройщик – предприятия, специализирующиеся на выполнении указанных функций, в частности, предприятия по капитальному строительству в городах, дирекции строящихся предприятий и т.п., а также действующие предприятия, осуществляющие капитальное строительство. Инвестор – юридическое лицо, осуществляющее вложения собственных, заемных и привлеченных средств в создание и воспроизводство основных средств. Инвентарная стоимость объекта - сумма фактических затрат на приобретение или возведение объекта до его ввода в эксплуатацию. Подрядчик - юридическое лицо, выполняющее подрядные работы по договору на строительство. Подрядные работы - работы, выполняемые подрядчиком, в состав которых входят строительство или реконструкция здания, сооружения или иного объекта, а	

	также выполнение монтажных, пусконаладочных и иных неразрывно связанных со строящимся объектом работ, а также другие виды работ согласно договору на строительство.	
3.1.2. Единица бухгалтерского учета капитальных вложений	Единицей бухгалтерского учета капитальных вложений является: - каждый строящийся (отдельно стоящее здание или сооружение, вид или комплекс работ, на строительство которого должен быть составлен отдельный проект и смета); - каждый приобретаемый объект основных средств в соответствии с ОКОФ. Затраты по каждой объектной смете учитываются в отдельных карточках.	П.2.1 Письма № 160 Приказ №94н
3.1.3. Аналитический учет затрат на капитальные вложения	Аналитический учет затрат на капитальные вложения ведется: - по каждому отдельно строящемуся или приобретаемому объекту (с группировкой по инвестиционным проектам и по разделам инвестиционной программы); - по технологической структуре - в разрезе статей затрат (ПИР, ПНР, СМР, оборудование, прочие).	П.2.1 Письма № 160 Приказ №94н
3.1.4. Учет затрат на капитальные вложения	Затраты, связанные с приобретением или созданием объектов, которые впоследствии будут приняты в качестве основных средств, учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». Субсчета счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» формируются по видам капитальных вложений.	Приказ №94н
3.1.5. Оценка капитальных вложений	Капитальные вложения отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам для Общества. Фактическими затратами на создание объектов капитального строительства являются: - стоимость проектно-изыскательских работ, - стоимость материалов, переданных подрядчикам на давальческой основе, - стоимость оборудования, - стоимость строительно-монтажных работ, выполненных подрядным способом, - расходы по оформлению правоустанавливающих документов на аренду земельных и лесных участков под объекты строительства,	П.3.1.2, 4.1.-4.3, Раздел 5 Письма № 160 П.42 Приказа № 34н

	• плата за сервитут на земельные участки (при оплате единовременным платежом расходы признаются в полной сумме независимо от срока сервитута), • расходы по разработке, согласованию и государственной экспертизе проектов освоения лесов на лесные участки, предоставленные для строительства объектов, • расходы на получение разрешений и согласований органов местного самоуправления, • стоимость услуг инспектирующих органов (архитектурно-строительный надзор, санитарно-эпидемиологический надзор, пожарный надзор и др.), • расходы по возмещению землепользователям потерь (убытков и упущенной выгоды), причинённых изъятием земельного участка, и стоимость рекультивации, • расходы, связанные с оформлением: землеустроительных проектов по выбору, предоставлению земельных и лесных участков, переводу в земли промышленности земель иных категорий; плана лесного участка для его регистрации в государственном лесном реестре; кадастрового плана земельного участка; • затраты по пуско-наладочным работам, • агентское вознаграждение по строительству объектов, • проценты за пользование заемными средствами, использованными на создание объектов капитального строительства, если они относятся к инвестиционным активам, • расходы организации – заказчика, • расходы на рекультивацию земель по окончании строительных работ, • затраты по возведению и эксплуатации временных нетитульных зданий и сооружений. • амортизационные отчисления и расходы по эксплуатации и разборке временных нетитульных зданий и сооружений,	

	- расходы заказчика-застройщика, осуществляющего подготовку к строительству, контроль и технический надзор за ходом строительства, приёмку этих работ, др. - расходы по содержанию специализированных подразделений капитального строительства и строительный контроль, - прочие затраты, непосредственно связанные со строительством объекта. В стоимость капитальных вложений включаются проценты по привлеченным займам и кредитам, связанным с созданием инвестиционного актива, в соответствии с разделом «Кредиты и займы» настоящей Учетной политики. При осуществлении в ходе строительства мероприятий, связанных с переустройством объектов (ВЛ) иных собственников, выполнение работ на объектах иных собственников необходимо оформлять отдельными актами по форме КС-2, КС-3 и счет-фактурами с отражением затрат в стоимости объекта строительства на счете 08 «Капитальные вложения» по статье «Прочие затраты» с последующим включением их в полном размере в первоначальную стоимость строящегося объекта. Затраты на переустройство объектов иных собственников формируют денежную оценку объекта бухгалтерского учета (компенсация расходов (убытков) в натуре) на забалансовом учете с целью последующей передачи результата собственнику. Демонтированное оборудование и материалы (включая лом) в ходе переустройства объектов иных собственников принимаются на забалансовый учет и также подлежит обязательной передаче собственнику. Передача имущества собственнику оформляется актом приемки передачи в произвольной форме.	
3.1.6. Оценка затрат по содержанию специализированных подразделений капитального строительства и строительный контроль	Затраты по содержанию специализированных подразделений, выполняющих функции заказчика (застройщика), и затраты на строительный контроль при осуществлении строительства/реконструкции, предусмотренные в сводных сметных расчетах стоимости строительства, производятся за счет средств, предназначенных на финансирование капитального строительства. Затраты по строительному контролю делятся на затраты по содержанию работников подразделения ОКСа, выполняющих функции строительного контроля (внутренний строительный контроль) и затраты по строительному контролю, выполняемые независимой	П.1.4 Письма № 160

	организацией в рамках договора на оказание услуг по строительному контролю (внешний строительный контроль). Указанные расходы включаются в состав прочих капитальных работ и затрат и отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». Аналитический учет в составе прочих работ и затрат ведется отдельно: ✓ по затратам на содержание заказчика (застройщика), ✓ внутренний строительный контроль, ✓ внешний строительный контроль. Затраты на содержание заказчика (застройщика) и затраты по содержанию работников, выполняющих функции строительного контроля (внутренний строительный контроль) ежемесячно распределяются на строящиеся объекты капитальных вложений. Затраты по строительному контролю, выполняемые независимой организацией в рамках договора на оказание услуг по строительному контролю, не подлежат распределению и напрямую относятся на стоимость объекта. Затраты на содержание заказчика (застройщика) и затраты на внутренний строительный контроль включаются в инвентарную стоимость вводимых в эксплуатацию объектов после распределения. Распределение выполняется в следующем порядке: Затраты на внутренний строительный контроль филиалов и затраты на содержание заказчика (застройщика) филиалов ежемесячно передаются в исполнительный аппарат, суммируются с затратами на содержание заказчика исполнительного аппарата и распределяются пропорционально затратам капитального характера, выполненным всего по Обществу в текущем месяце, включающим: СМР, оборудование, требующее монтажа, ПНР, ПИР. Затраты распределяются на объекты нового строительства и на объекты реконструкции Общества, в соответствии с Регламентом нормирования затрат на содержание службы заказчика – застройщика и на проведение строительного контроля при осуществлении строительства/реконструкции объектов распределительного комплекса АО «Тюменьэнерго» и порядка учёта таких затрат и передаются в филиалы для капитализации в составе объектов.	

	Доля приходящихся на объект затрат на содержание заказчика (застройщика) и затрат на строительный контроль отражается в затратах титула стройки по статье «Прочие затраты». Услуги, оказанные сторонними организациями, связанные с содержанием службы заказчика: аренда помещений, услуги связи, транспортные услуги, консультационные услуги, оформленные отдельными первичными документами (актами, накладными, счетами-фактурами и т.д.) подлежат отнесению на затраты по содержанию службы заказчика. Указанные затраты также участвуют в распределении затрат за содержание службы заказчика между объектами капитальных вложений. Услуги по обучению, расходы по командировкам, повышению квалификации подлежат отнесению на содержание службы заказчика (застройщика) или строительный контроль исходя из признака присвоения работнику шифра по оплате труда в зависимости от его должностных обязанностей. В случае оформления услуг сторонних организаций, приобретенных и потребленных при выполнении Обществом (филиалом) управленческой функции и функции службы заказчика, единым первичным документом (актом, накладной, счет-фактурой и т.д.), такие услуги подлежат отражению в составе общехозяйственных расходов исполнительного аппарата либо в составе общепроизводственных расходов филиала и, соответственно, такие расходы не участвуют при распределении затрат между объектами строительства.	
3.1.7. Оценка ресурсов, стоимость которых выражена в иностранной валюте, и используемых для капитальных вложений.	Ресурсы (материалы и оборудование к установке), стоимость которых выражена в иностранной валюте и используемые для строительства (создания) внеоборотных активов, пересчитываются в рубли на дату их первичного признания в бухгалтерском учете.	П. 6,9,10 ПБУ 3/2006, Приложение к ПБУ 3/2006

3.1.8. Обременения, связанные со строительством	Под обременением объектов капитального строительства понимается строительство или финансирование дополнительных объектов социальной и коммунальной инфраструктуры, а также инженерных сетей для нужд государственных или муниципальных органов власти, в чьем ведении находятся земельные участки, отчуждаемые под строительство. Затраты по обременению объектов капитального строительства подлежат включению в стоимость объектов строительства. При этом часть общей стоимости, которую можно соотнести с определенными активами, полностью распределяется на эти активы. Распределение оставшейся суммы за минусом прямо распределенных сумм на каждый актив осуществляется пропорционально стоимости объектов капитального строительства.	Норма отсутствует
3.1.9. Приостановление строительства Консервация строительства	При принятии решения о приостановлении строительства в обязательном порядке проводится инвентаризация незавершенного строительством объекта, и составляются описи, в которых приводятся данные о характере выполненных работ и их стоимости с указанием причин приостановления. Для оформления приостановления строительства применяется Акт о приостановлении строительства (форма № КС-17). Перевод объектов на консервацию (приостановку) осуществляется в соответствии с порядком, установленным Приказом ОАО «Тюменьэнерго» от 17.12.2015 № 568 В случае необходимости прекращения работ или их приостановлении более чем на шесть месяцев Общество обеспечивает консервацию объекта капитального строительства. Затраты по консервации и содержанию законсервированных объектов незавершенного строительства не включаются в стоимость строящегося объекта, а признаются прочими расходами в том отчетном периоде, когда они понесены.	Приказ №94н П.3.1.7 Письма №160 П.4 ст.52 ГрадК РФ
3.1.10. Объекты, законченные строительством	Построенные объекты недвижимости (здания, сооружения, передаточные устройства) включаются в состав основных средств после завершения на строящемся объекте всех строительно-монтажных и пуско-наладочных работ, предусмотренных проектно-сметной документацией и при условии полной готовности объекта к вводу в эксплуатацию. Готовность объекта к вводу в эксплуатацию подтверждается актом завершенного строительством объекта по форме КС-11, разрешением на ввод в	П.5, 7-8 ПБУ 6/01 Приказ №94н П.3.2.1, 3.2.2 Письма №160 Ст.55 ГрадК РФ СНиП 12-01-2004

	эксплуатацию, а также иными документами надзорных или иных органов, в случаях, предусмотренных Законодательством РФ. Зачисление построенных объектов недвижимости в состав основных средств по окончании строительства оформляется актом РС-14 «Акт приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией» по форме, утвержденной в Обществе. К акту приемки прилагается перечень смонтированного основного оборудования. Обязательным приложением к акту по форме РС – 14 является реестр основных средств, утвержденный Положением об отнесении активов к основным средствам АО «Тюменьэнерго». Сумма фактических затрат по созданию объекта недвижимости, учтенная как капитальные вложения в данный объект, формирует первоначальную стоимость объекта основных средств: • по объектам недвижимости, приобретенным у предыдущих владельцев по договорам купли-продажи, мены и др., – по дате подписания акта приемки-передачи объекта; • по построенным объектам недвижимости – по дате акта приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией, утвержденному приказом Общества; • по оборудованию, требующему монтажа, и входящему в сметыстроек (предназначенным для эксплуатации в строящихся объектах), – по дате акта формы РС-14. Дата зачисления объектов в состав основных средств не зависит от факта государственной регистрации права собственности или подачи документов на такую регистрацию.	Постановление № 71а
3.1.11. Выбытие объектов капитального строительства	Выбытие объектов незавершенного строительства возможно по следующим основаниям: • признание объекта в составе основных средств; • продажа; • ликвидация; • безвозмездная передача; • передача в счет вклада в уставный капитал другой организации;	П. 4 ст. 11 закона № 402-ФЗ

	• недостача, порча, моральное устаревание объекта. Выбытие объекта незавершенного строительства (включая неотделимые улучшения арендованных объектов) при наступлении оснований для признания его в составе объектов основных средств производится на дату издания приказа по филиалу. При продаже объектов незавершенного строительства фактическая стоимость объекта признается в составе расходов в момент передачи контроля и рисков владения объектом незавершенного строительства при одновременном признании поступлений от продажи объекта. При передаче объектов незавершённого строительства безвозмездно, в счет вклада в уставный капитал объекты списываются с баланса на дату акта приема-передачи. При выбытии объектов незавершенного строительства в связи с обнаружением в ходе инвентаризации недостачи, порчи объекты списываются с баланса: • в том отчетном периоде, в котором была закончена инвентаризация, • по годовой инвентаризации - в годовом бухгалтерском отчете. Объекты незавершенного капитального строительства, списанные с баланса по причине невозможности извлечения экономической выгоды, фактически не ликвидированные (не демонтированные), учитываются за балансом до момента окончания работ по ликвидации (демонтажу). Данные объекты учитываются за балансом по стоимости, по которой они учитывались на дату их списания с баланса. После завершения работ по ликвидации (демонтажу) указанные объекты незавершенного строительства списываются с забалансового учета. В случае продажи, безвозмездной передачи или другом выбытии объектов незавершенного строительства до окончания строительных работ, сумма расходов, учитываемых на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», а также затраты, связанные с выбытием объектов незавершенного капитального строительства, признаются прочими расходами (счет 91 «Прочие доходы и расходы»). Списание объектов НЗС производится согласно утвержденного Обществом Регламента подготовки объектов незавершенного строительства АО «Тюменьэнерго» к списанию.	

3.1.12. Раскрытие информации в отчетности	Капитальные вложения отражаются в бухгалтерском балансе в первом разделе «Внеоборотные активы» баланса в зависимости от видов активов. Вложения в незавершенное строительство отражаются по отдельной подстроке к строке «Основные средства» бухгалтерского баланса. Авансы, выданные на капитальное строительство, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе I «Внеоборотные активы» независимо от сроков погашения контрагентами обязательств по выданным им авансам (предварительной оплате), за вычетом сумм НДС.	П.20 ПБУ 4/99 Приказ №66н Письмо №07-02-18/01
3.2. Оборудование, требующее монтажа.		
3.2.1. Учет оборудования, требующего монтажа	Оборудование, требующее монтажа – оборудование, вводимое в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам, к полу, к несущим конструкциям, а также комплекты запасных частей такого оборудования. Аналитический учет оборудования, требующего монтажа ведется на счете 07 «Оборудование к установке» с разбивкой: - По местам хранения; - По наименованиям оборудования (марка, вид и т.п.). Оборудование, требующее монтажа принимается к учету с применением счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) по оборудованию учитываются путем непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость оборудования (присоединения к договорной цене) без применения счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей». При неотфактурованных поставках оборудование принимается к бухгалтерскому учету по ценам, указанным в договоре на поставку (спецификации), по рыночной цене. Переданное подрядчику оборудование в монтаж оформляется актом ОС-15 «Акт о приемке – передаче оборудования в монтаж» и отражается в бухгалтерском учете на уровне аналитики по счету 07 «Оборудование к установке». Стоимость оборудования списывается со счета 07 «Оборудование к установке» в дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» после завершения работ по его установке на постоянном месте эксплуатации (прикрепление к фундаменту, полу,	Приказ №94н П.3.1.3 Письма №160

	междуэтажному перекрытию или другим несущим конструкциям здания (сооружения)) или завершена укрупнительная сборка оборудования. Основанием для включения стоимости оборудования в состав затрат на капитальные вложения являются подписанный с обеих сторон Акт о приемке выполненных работ (форма КС-2) и Справки о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3) по окончании монтажа оборудования. При выполнении работ по монтажу оборудования хозяйственным способом основанием для включения стоимости оборудования в состав затрат на капитальные вложения является Акт приемки выполненных работ хозяйственным способом. В случае длительного периода монтажа оборудования основанием является последний акт приемки выполненных работ. Списание оборудования, требующего монтажа, при его передаче в монтаж производится по себестоимости единицы оборудования. Силовые трансформаторы мощностью 1,0 - 200 МВА, класса напряжения 35 кВ и выше, демонтированные в ходе реконструкции, замены и пригодные для дальнейшей установки (монтажа) на других объектах строительства, реконструкции принимаются к учету как оборудование к установке на счет 07 на отдельный субсчет в период завершения демонтажных работ. Если, указанные выше демонтированные силовые трансформаторы, пригодные для дальнейшей установки, филиал не намерен использовать на объектах строительства или реконструкции в рамках утвержденной инвестиционной программы, то после завершения демонтажных работ, такие трансформаторы выводятся из имущественного комплекса и учитываются в составе основных средств при условии включения их в состав аварийного резерва. В остальных случаях указанные выше силовые трансформаторы переводятся на счет 10 «Материалы» с аналитическим признаком «демонтированные». Далее филиалом проводится анализ ситуации и вырабатываются предложения в отношении демонтированного и непригодного к дальнейшему использованию имущества, которые направляются в исполнительный аппарат для принятия решения о дальнейших действиях.	
3.2.2. Учет оборудования,	Не отражается в составе оборудования к установке оборудование, не требующее монтажа.	

не требующего монтажа	Стоимость данного оборудования отражается на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» в качестве затрат на приобретение отдельных объектов основных средств.	
3.2.3. Раскрытие информации в отчетности	Затраты на приобретение оборудования к установке отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов (в составе показателя по подстроке «Незавершенное строительство» к строке «Основные средства»).	П.20 ПБУ 4/99 Приказ №66н
3.3. Основные средства		
3.3.1. Определения	Амортизация – систематическое частичное перенесение стоимости объекта основных средств на себестоимость продукции. Срок полезного использования – период времени, в течение которого использование объекта основных средств приносит Обществу экономические выгоды. Балансовая стоимость – сумма, по которой актив признается в бухгалтерском балансе, определяется как первоначальная (восстановительная) стоимость актива за вычетом суммы накопленной амортизации. Первоначальная стоимость – сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ). Восстановительная стоимость - сумма денежных средств или их эквивалентов, которая должна быть уплачена в настоящее время в случае необходимости замены какого-либо объекта.	Р.II-III ПБУ 6/01
3.3.2. Квалификация основных средств (общие положения)	Актив принимается Обществом к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия: - объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества, либо для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование. Если объект предназначен для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование, то такие объекты учитываются обособленно от остальных объектов основных средств в	П.4 ПБУ 6/01

	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. При прекращении использования объектов основных средств и подготовке их к продаже, переквалификация объектов основных средств в оборотные активы не производится.	
3.3.3. Книги, брошюры и т.п. издания	Техническая литература, книги, сборники, брошюры и т.п. издания списываются на общепроизводственные и общехозяйственные расходы без отражения на счетах бухгалтерского учета 01 “Основные средства” и 10 “Материалы”.	П.4-5 ПБУ 6/01
3.3.4. Квалификация ресурсов, отвечающих условиям признания в составе основных средств, но находящихся в запасе	Объектами основных средств признаются объекты, предназначенные для постоянного запаса (резерва) в соответствии с установленными технологическими и иными требованиями. Основные средства, находящиеся в резерве, имеют следующие отличительные характеристики: - ресурсы необходимы для обеспечения непрерывного процесса производства, его устойчивости к возможным аварийным ситуациям; - ресурсы предназначены экстренно заменять вышедшие из строя объекты основных средств или вводить в действие дополнительные мощности, поэтому они должны быть в рабочем состоянии или в относительно короткие сроки приводиться в рабочее состояние. Указанные ресурсы переводятся в состав основных средств на дату ввода основных средств, для запаса (резерва) которых они предназначены, либо на дату готовности к эксплуатации (если данные объекты приобретены и/или доведены до состояния, пригодного к использованию, после ввода основных средств, для запаса (резерва) которых они предназначены.	П.4 ПБУ 6/01 П.39 Приказа № 91н П.5.1.4. Письма № 160

	Бухгалтерский учет и начисление амортизации основных средств в запасе (резерве) производится в общем порядке. Приобретение объектов основных средств для формирования резерва, перемещение объектов в резерв, перевод из резерва в эксплуатацию определяется Регламентом Общества по управлению аварийным резервом оборудования подстанций и элементов воздушных линий.	
3.3.5. Лимит стоимости основных средств	Активы, в отношении которых выполняются условия для отнесения их к основным средствам, стоимостью менее 40 000 рублей за единицу включительно, в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности учитываются в составе материально-производственных запасов, списываются на затраты производства (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство и эксплуатацию. Приобретение таких объектов отражается непосредственно на счете 10 «Материалы» без использования счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». Относятся к основным средствам независимо от их стоимости следующие объекты: - электросетевое оборудование; - земельные участки; - здания; - сооружения; - автотранспортные средства.	П.5 ПБУ 6/01
3.3.6. Основные группы основных средств	Основные средства группируются в разрезе групп: • Земельные участки; • Здания; • Сооружения, кроме ЛЭП; • Линии электропередачи и устройства к ним; • Машины и оборудование; • Транспортные средства; • Инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь; • Благоустройство территории и многолетние насаждения; • Прочие основные средства.	П.5 ПБУ 6/01

	Объекты, сроком службы более года, стоимостью более 40 000 руб. и предназначенные для использования в обслуживающих производствах (столовых, гостиницах и др.), а также в целях исполнения Обществом социальных задач, в том числе перед работниками по условиям труда, сверх норм, установленных законодательством, либо организации отдыха, признаются в учете как непроизводственные основные средства. Амортизация объектов непроизводственного назначения отражается в составе прочих расходов, а по обслуживающим производствам - на счете 29 «Обслуживающие производства». Основные средства непроизводственного назначения учитываются обособленно на уровне классов.	
3.3.7. Единица бухгалтерского учета основных средств	Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается: а) объект со всеми приспособлениями и принадлежностями; б) отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций; в) обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов (ОККСП) – это один или несколько предметов, одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый из предметов может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно. В случае наличия у одного инвентарного объекта частей, имеющих существенно разные (более 12 месяцев) сроки полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. При этом каждая такая часть должна удовлетворять всем общеустановленным критериям отнесения имущества к основным средствам. Наружные пристройки к зданию, имеющие самостоятельное хозяйственное значение, отдельно стоящие здания котельных, а также надворные постройки (склады, гаражи, ограждения и прочее) являются самостоятельными инвентарными объектами.	ОКОФ (введение) П.6 ПБУ 6/01 П.9 МСФО (IAS) 16

	В состав здания входят коммуникации внутри зданий, необходимые для их эксплуатации, такие как: система отопления, включая котельную установку для отопления (если последняя находится в самом здании); внутренняя сеть водопровода, газопровода и канализации со всеми устройствами; внутренняя сеть силовой и осветительной электропроводки со всей осветительной арматурой; внутренние телефонные и сигнализационные сети; вентиляционные устройства обще санитарного назначения; подъемники и лифты. Водо- газо- и теплопроводные устройства, а также устройства канализации, включают в состав зданий, начиная от вводного вентиля или тройника у зданий или от ближайшего смотрового колодца, в зависимости от места присоединения подводящего трубопровода. Проводка электрического освещения и внутренние телефонные и сигнализационные сети включаются в состав зданий, начиная от вводного ящика или кабельных концевых муфт (включая ящик и муфты), или проходящих втулок (включая сами втулки). Счетчики, входящие в систему учета э/энергии, как инвентарного объекта основных средств (ОККСП), отражаются на уровне характеристики карточки как единицы оборудования. Компьютер является единым инвентарным объектом основных средств, состоящим из комплекса обособленных конструктивно сочлененных предметов: монитора, системного блока, клавиатуры, модема, компьютерной мыши. Границы и состав инвентарных объектов определены Положением об отнесении активов к основным средствам АО «Тюменьэнерго». Доли объектов основных средств, находящихся в долевой собственности, объекты благоустройства, созданные после ввода в эксплуатацию основного объекта и капитальные вложения в арендованные объекты основных средств, признаются самостоятельными инвентарными объектами. Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств учитываются обособленно на уровне аналитики к счету. Не признаются самостоятельными инвентарными объектами «реконструкция», «расширение», «доввод» собственных объектов основных средств.	

3.3.8. Аналитический учет основных средств	Аналитический учет основных средств ведется в разрезе: - отдельных инвентарных объектов основных средств; - групп основных средств; - мест нахождения. Группировка основных средств по имущественным комплексам, по местам эксплуатации, по условиям использования (в эксплуатации, в резерве, на консервации), по способу поступления выполняется с помощью присвоения соответствующих аналитических признаков (полей) в карточках основных средств в SAP ERP. Группировка основных средств в разрезе классов выполняется на уровне аналитики к счету. Приобретенные объекты недвижимости до государственной регистрации права собственности на них учитываются в составе основных средств на субсчетах соответствующих классов. При этом в карточке основного средства в SAP ERP делается отметка на уровне аналитического признака (поля), с помощью которого в автоматическом режиме формируется перечень объектов недвижимости, не прошедших государственную регистрацию.	
3.3.9. Первоначальная стоимость основных средств	Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются: - суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования за вычетом торговых скидок и возвратов; - суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам; - затраты на выплату вознаграждений работникам, возникающие непосредственно в связи с сооружением или приобретением объекта основных средств; - суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств; - таможенные пошлины и таможенные сборы;	П.7-12 ПБУ 6/01

	- невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств; - вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств; - затраты на подготовку площадки; - затраты на установку и монтаж; - расходы на содержание ОКС, УКС, дирекции строящихся объектов, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств (командировочные расходы, связанные со строительством, доставкой основного средства или осуществлением шефмонтажа); - затраты по полученным займам и кредитам, подлежащие включению в стоимость инвестиционного актива; - иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств. Программное обеспечение, приобретенное вместе с объектом основных средств, и неотделимое от объекта основного средства, учитывается в первоначальной стоимости основного средства. Затраты включаются в первоначальную стоимость объектов основных средств по прямому назначению. Затраты по полученным займам и кредитам подлежат включению в первоначальную стоимость основных средств при условии квалификации актива, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется, в качестве инвестиционного актива, в порядке, установленном разделом «Кредиты и займы» настоящей УП. Затраты, связанные с пусконаладочными работами «вхолостую», включаются в первоначальную стоимость основных средств в полном объеме. Затраты, непосредственно связанные с пусконаладочными работами «под нагрузкой» (когда происходит выпуск готовой продукции), до ввода в эксплуатацию объекта включаются в стоимость основного средства, а после принятия его к учету в качестве основных средств - относятся на текущие расходы в обычном порядке. Момент ввода в эксплуатацию основного средства определяется по совокупности технологических,	

	экономических и юридических факторов. В целом эти факторы должны свидетельствовать об изменении главной цели пуско-наладочных работ с тестирования работы объекта на выпуск продукции. Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств: - общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств; - затраты на открытие нового производства; - затраты на продвижение нового продукта или услуги (включая затраты, связанные с рекламой и продвижением продукта/услуги на рынок); - затраты на организацию бизнеса в новом месте или с новым классом клиентов (включая затраты на обучение персонала). Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях: достройки, дооборудования, реконструкции, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств Затраты в виде платы за технологическое присоединение к электрическим и иным инфраструктурным сетям до ввода в эксплуатацию формируют первоначальную стоимость присоединяемых объектов основных средств. Затраты в виде платы за технологическое присоединение к электрическим и иным инфраструктурным сетям после принятия его к учету в качестве основных средств не включаются в первоначальную стоимость объектов основных средств, а относятся на себестоимость основного вида деятельности на дату подписания акта технологического присоединения. Арендная плата за земельный участок под строительство, начисленная после принятия к учету готового к эксплуатации объекта недвижимости, не изменяет первоначальную стоимость объекта и подлежит отражению в составе себестоимости услуг по передаче электроэнергии. Сумма государственной пошлины, уплаченная за регистрацию объектов недвижимости после принятия его к учету в качестве основных средств, отражается	

	в составе прочих расходов по статье «Расходы на управление капиталом» в месяце подачи документов на государственную регистрацию. Расходы по внутреннему перемещению объектов основных средств между филиалами Общества, в первоначальную стоимость не включаются, а относятся на текущие затраты. Если затраты возникли в период строительства (создания, приобретения) объекта основных средств (в период реконструкции или модернизации объекта основных средств), но по каким-либо причинам документы, подтверждающие эти затраты, поступили после принятия объекта основных средств к учету, то, исходя из принципов существенности и рациональности и при условии, что такие затраты не превышают уровня существенности, они относятся в состав прочих расходов. При превышении уровня существенности производится уточнение стоимости объекта основных средств и суммы ранее начисленной амортизации. Существенными признаются затраты, превышающие величину 5% от стоимости основного средства по договору приобретения (сооружения, изготовления).	
3.3.10. Основные средства, внесенные в счет вклада в уставной капитал	Фактическая (первоначальная) стоимость основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Общества, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) Общества, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации. Если в отношении поступающих объектов основных средств возникают дополнительные расходы, необходимые для использования активов по предполагаемому назначению, то такие расходы также включаются в их фактическую (первоначальную) стоимость.	П.9, 12 ПБУ 6/01
3.3.11. Основные средства, полученные по договору дарения (безвозмездно), а также выявленные	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. Расходы по оценке рыночной стоимости в первоначальную стоимость не включаются. Стоимость безвозмездно полученных и выявленных при инвентаризации основных средств (текущая рыночная стоимость) отражается в учете в составе	П.10, 12 ПБУ 6/01

при инвентаризации	прочих доходов. Прочий доход в виде рыночной стоимости безвозмездно полученного объекта ОС формируется в течение установленного срока его полезного использования (т.е. по мере начисления амортизации) и отражается на счете 98 "Доходы будущих периодов", на субсчете «Безвозмездные поступления». Если в отношении полученных безвозмездно и выявленных при инвентаризации объектов основных средств возникают дополнительные расходы, необходимые для использованная (эксплуатации) активов по предполагаемому назначению, то такие расходы также включаются в их фактическую (первоначальную) стоимость.	
3.3.12. Основные средства, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами	Фактической (первоначальной) стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче. Оценка ценностей, переданных или подлежащих передаче, производится исходя из денежной выручки от реализации Обществом аналогичного имущества в том же отчетном периоде. При отсутствии реализации аналогичного имущества оценка ценностей, переданных или подлежащих передаче, производится исходя рыночной стоимости переданного имущества. При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, стоимость основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.	П.10, 12 ПБУ 6/01
3.3.13. Момент признания основных средств	Актив принимается Обществом к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются все условия признания, установленные ПБУ 6/01. Активы признаются в отчетности на основании перехода экономических рисков и контроля за поступлением экономических выгод. Переход указанных рисков и выгод происходит одновременно с получением Обществом права собственности на соответствующее имущество или с фактическим получением этого имущества:	П.4 ПБУ 6/01 П.12 ПБУ 9/99 П.21, 52 Приказа №91н П.6, 7 ПБУ 1/2008 П.57 Концептуальных основ МСФО

	• 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, выгод с продавца на покупателя в соответствии с условиями контракта. Приобретаемые объекты основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств на дату готовности к эксплуатации, независимо от факта государственной регистрации права собственности или подачи документов на такую регистрацию. Признание затрат в балансовой стоимости объекта основных средств прекращается, когда объект приведен в состояние, обеспечивающее его функционирование в соответствии с намерениями руководства. Общество не признает в качестве основных средств объекты, в отношении которых при их принятии к учету (в момент квалификации) принято решение об отчуждении в пользу других лиц – предполагается перепродажа, мена и т.п. В этом случае объект квалифицируется Обществом в качестве товара.	П.7.2 Концепции бухгалтерского учета Письмо № 07-02-10/20
3.3.14. Последующие затраты и последующая оценка основных средств	Затраты, осуществленные по объекту основных средств после принятия его к учету в качестве основного средства, учитываются в следующем порядке: • 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;	П.4, 14, 27 ПБУ 6/01 П.7 ПБУ 1/2008 П.14 МСФО (IAS) 16

	• 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. Расходы на капитальный ремонт объектов основных средств отражаются в составе текущих расходов в том периоде, когда они осуществлены. Приемка-сдача основных средств из реконструкции, модернизации, капитального и текущего ремонта оформляется актом приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов (форма ОС-3). Затраты на реконструкцию объектов основных средств, учтенных за балансом, стоимостью до 40 000 рублей, формируют первоначальную стоимость объекта на счете 01 «Основные средства» с сохранением инвентарного номера. При этом реконструируемый объект в момент завершения работ по реконструкции подлежит сторнированию с забалансового учета и отражению на балансе записью по дебету 01 счета с кредитом 02 «Износ основных средств» на сумму первоначальной стоимости, с последующим увеличением первоначальной стоимости на сумму затрат на реконструкцию.	
3.3.15. Переоценка основных средств	Общество проводит переоценку основных средств (за исключением непрофильных основных средств) со сроком полезного использования более 5 лет, входящих в следующие группы: • Здания; • Сооружения; • Передаточные устройства; • Силовые машины и оборудование. Непрофильными основными средствами являются основные средства, не участвующие в осуществлении основных видов деятельности Общества, и не обеспечивающие достижения стратегических целей развития Общества.	П.15 ПБУ 6/01

	Переоценка основных средств проводится ежегодно на основании приказа Генерального директора путем прямого пересчета по рыночной стоимости их восстановления. Переоценка проводится с привлечением независимого оценщика. В качестве критерия необходимости очередной переоценки предварительно оценивается предполагаемая величина отклонений текущей (восстановительной) стоимости основных средств и балансовой стоимости.	
3.3.16. Срок полезного использования	Определение срока полезного использования (СПИ) объектов основных средств производится исходя из: • ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; • ожидаемого срока использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; • существующих нормативно-правовых ограничений использования объекта. Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается решением членов комиссии, уполномоченных руководителем филиала, осуществлять приемку основных средств. СПИ устанавливается на основе паспорта объекта, технических документов либо на основании оценки технических служб Общества или его филиалов. В качестве основы для определения СПИ используется Положение об отнесении активов к основным средствам АО «Тюменьэнерго». Срок полезного использования фиксируется в инвентарной карточке (ОС-6). Срок полезного использования объекта основных средств пересматривается в случае улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации. Решение об изменении срока принимается уполномоченной комиссией по филиалу и оформляется приказом по филиалу. Срок полезного использования приобретенных объектов основных средств, бывших в употреблении у другой организации, определяется самостоятельно исходя из предполагаемого срока полезного использования, в течение которого объект	П.20 ПБУ 6/01 П.59 Приказа №91н

	призван приносить доход, без учета срока полезного использования у бывшего собственника. По объектам электросетевого комплекса срок полезного использования пересматривается (изменяется) в соответствии с утверждённой в ПАО «Россети» Методикой по пересмотру сроков полезного использования в случае технического перевооружения, реконструкции и модернизации объектов электросетевого комплекса. 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. Срок полезного использования объекта основных средств в виде капитальных вложений в арендованные основные средства устанавливается равным оставшемуся сроку аренды, исходя из условий договора аренды с учетом последующего продления срока действия договора. По завершению работ по модернизации и реконструкции объектов с нулевой остаточной стоимостью устанавливается «новый» срок полезного использования, в течение которого затраты по модернизации и реконструкции подлежат амортизации.	
3.3.17. Амортизация основных средств	Стоимость основных средств (кроме групп: оргтехника и мебель), погашается путем ежемесячного начисления амортизации линейным способом, исходя из сроков полезного использования этих объектов. Для группы «оргтехника» и группы «мебель» применяется метод амортизации способом уменьшаемого остатка исходя из остаточной стоимости объекта основных средств на начало года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования и коэффициента ускорения в размере 3. Повышающий коэффициент ускорения применяется к норме амортизации. Ежемесячно амортизация начисляется в размере 1/12 годовой нормы. Разница между первоначальной стоимостью объекта	П.18-25 ПБУ 6/01 Р.IV Приказа №91н

	и суммой начисленной амортизации за весь срок использования относится на затраты единовременно в месяце, следующем за месяцем окончания срока использования. После завершения реконструкции и модернизации сумма амортизации определяется исходя из остаточной стоимости объекта с учетом расходов на модернизацию и реконструкцию и оставшегося срока полезного использования. В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода объектов на консервацию на срок более 3-х месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев. Перевод объектов основных средств на консервацию согласовывается с исполнительным аппаратом и оформляется приказом по филиалу. При этом могут быть переведены на консервацию, как правило, объекты основных средств, находящиеся в определенном технологическом комплексе и (или) имеющие законченный цикл технологического процесса. Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде и отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому оно относится. По объектам жилищного фонда и объектам внешнего благоустройства, амортизация начисляется в общеустановленном порядке. Начисление амортизации по неотделимым улучшениям объектов основных средств, полученных по договорам аренды и не предусматривающих компенсацию арендодателем затрат по неотделимым улучшениям, производится в течение срока аренды объекта по договору. Амортизация не начисляется: - по объектам жилищного фонда, не приносящим доход; - по объектам основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования; и др.) - насаждения многолетние декоративные и озеленительные.	

3.3.18. Особенности начисления амортизации по объектам жилфонда, приобретенным после 1.01.2006 г. и используемым в деятельности Общества	По объектам жилищного фонда, приобретенным после 1 января 2006 г. и используемым в хозяйственной деятельности Общества (например, для проживания командированных работников), амортизация начисляется в общеустановленном порядке. По объектам жилищного фонда, приобретенным до 31.12.05г., Общества продолжают начислять амортизацию (износ) за балансом.	П.17 ПБУ 6/01 Письмо № 03-06-01-04/141
3.3.19. Консервация основных средств	В случае постоянного неиспользования основных средств в хозяйственной деятельности Общества, или если использование их невозможно (нецелесообразно), и, соответственно, по ним очевидно неполучение экономических выгод, такие объекты основных средств переводятся на консервацию. При этом принимается во внимание наличие планов руководства в отношении дальнейшего использования данных объектов, в том числе проверяется возможность продажи, либо необходимость списания данных объектов. Информация по таким объектам раскрывается в пояснениях к бухгалтерской отчетности. По объектам, переведенным на консервацию на срок более трех месяцев, начисление амортизационных отчислений приостанавливается. Приостановление начисления амортизации производится с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, когда объект основных средств был переведен на консервацию. Возобновление начисления амортизации производится с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, когда объект основных средств был выведен из консервации и начал использоваться в производственной деятельности. При этом течение установленного срока полезного использования на период консервации приостанавливается.	П.23 ПБУ 6/01 Приказ №94н

	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.	
3.3.20. Восстановление основных средств	Восстановление объекта основных средств осуществляется посредством ремонта, модернизации, реконструкции и технического перевооружения. Затраты по восстановлению основных средств отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с квалификацией работ: • ремонт - затраты относятся в состав расходов текущего периода, • реконструкция, модернизация, техническое перевооружение - затраты капитализируются для дальнейшего увеличения первоначальной стоимости основных средств Капитальный ремонт зданий и сооружений (за исключением линейных объектов) - замена и (или) восстановление строительных конструкций объектов капитального строительства или элементов таких конструкций, за исключением несущих строительных конструкций, замена и (или) восстановление систем инженерно-технического обеспечения и сетей инженерно-технического обеспечения объектов капитального строительства или их элементов, а также замена отдельных элементов несущих строительных конструкций на аналогичные или иные улучшающие показатели таких конструкций элементы и (или) восстановление указанных элементов. В ходе капитального ремонта зданий и сооружений могут выполняться работы по усилению несущих строительных конструкций. Усиление – комплекс мероприятий, обеспечивающий повышение несущей способности и эксплуатационных свойств строительной конструкции или здания (сооружения) в целом по сравнению с фактическим состоянием; Капитальный ремонт линейных объектов - изменение параметров линейных объектов или их участков (частей), которое не влечет за собой изменение класса,	Р.IV ПБУ 6/01 Р.V Приказа №91н П.1.2, 3.2.2 Письмо № 160

	категории и (или) первоначально установленных показателей функционирования таких объектов и при котором не требуется изменение границ полос отвода и (или) охранных зон таких объектов. Вывод объекта из эксплуатации на период восстановления сроком более года оформляется Приказом по филиалу. 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. 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.	
3.3.21. Частичная ликвидация основных средств	К частичной ликвидации относится качественное изменение (понижение) физических или технических свойств объектов, которые приводят к снижению экономических выгод от их использования. <u>Замена отдельных частей основного средства (оборудования) в ходе модернизации или реконструкции, не приводящая к понижению (уменьшению) физических характеристик инвентарного объекта,</u>	Р.V Приказа №91н Р.IV ПБУ 6/01 П.54 Приказа №34н П.7 ПБУ 1/2008

	<u>частичной ликвидацией для целей бухгалтерского учета не считается.</u> Частичная ликвидация в бухгалтерском учете отражается в случаях: • демонтажа отдельных конструктивных элементов (оборудования) без их замены на другие; • демонтажа с заменой отдельных конструктивных элементов (оборудования) объекта, числящихся в составе имущественного комплекса (сложного комплексного объекта), если после такой замены вновь установленное оборудование принимается к бухгалтерскому учету в качестве самостоятельного инвентарного объекта; • по результатам осмотра объектов в ходе инвентаризации при установлении фактов физического отсутствия части объекта (разрушения, уничтожения). Частичная ликвидация объекта оформляется актом о списании по форме ОС-4, в котором отражается краткая характеристика объекта, оценка его состояния на дату списания, информация о затратах и поступлениях, связанных с ликвидацией. Акт о частичном списании (ликвидации) основного средства может быть полностью оформлен только после завершения всей процедуры частичной ликвидации этого объекта либо по результатам инвентаризации. В случае частичной ликвидации объектов основных средств накопленная амортизация списывается в той же пропорции, что и первоначальная стоимость ликвидируемой части. В случае, если ликвидируемая часть учитывалась в составе имущественного комплекса и амортизировалась без учета самостоятельного срока полезного использования, амортизация по таким объектам списывается с учетом года ввода их в эксплуатацию и срока полезного использования, предусмотренного Положением об отнесении активов к основным средствам АО «Тюменьэнерго». Стоимость имущества, подлежащего ликвидации по результатам выполненных во время реконструкции работ, определяет Комиссия, назначенная приказом руководителя филиала. В состав такой комиссии необходимо включать представителя бухгалтерии, представителя технической службы, а также лицо, на которое возложена ответственность за сохранность данного объекта. Стоимость ликвидируемой части объекта основных средств определяется в следующем порядке:	

	- для воздушных (ВЛ) и кабельных линий электропередачи – пропорционально километражу (длине) участка линии в общей длине объекта либо с обоснованием расчета стоимости ликвидируемой части; - для прочих объектов недвижимости - пропорционально площади ликвидируемой части в общей площади объекта, а в случае невозможности определения площади ликвидируемой части – комиссия вправе принять решение о привлечении независимого оценщика; - для прочих объектов – стоимость ликвидируемой части устанавливается техническими специалистами (с обоснованием распределения стоимости), либо на основании заключения независимого оценщика. Комиссия готовит обоснованное заключение по частичной ликвидации, на основании которого, после согласования с исполнительным аппаратом, издается Приказ по филиалу. Приказ и заключение комиссии передается в бухгалтерию для целей отражения в бухгалтерском учете. Остаточная стоимость ликвидируемой части основного средства и расходы по демонтажу (разборке) относятся на прочие расходы. Запчасти, металлолом и другие материалы, полученные при демонтаже (разборке) в связи с ликвидацией основных средств (как полной, так и частичной), включаются в прочие доходы, минуя транзитный счет 01999100 «Счет ликвидации, списания основных средств». В инвентарную карточку основного средства вносятся изменения первоначальной стоимости, начисленной амортизации и данных раздела «характеристика объекта». Основные средства, первоначальная стоимость которых уменьшилась в результате частичной ликвидации и стала менее установленного Обществом лимита для признания в составе основных средств, продолжают учитываться в составе основных средств. При частичной ликвидации основного средства и его демонтаже, материалы и детали/узлы агрегата, пригодные для использования или реализации, принимаются к бухгалтерскому учету по дате их поступления от подрядчиков по текущей рыночной стоимости с учетом нормального износа и расходов, необходимых для доведения их до степени готовности к использованию или реализации.	

3.3.22. Разукрупнение основных средств	Стоимость выделяемой части объекта основных средств при разукрупнении, выделении части объекта определяется в следующем порядке: - для воздушных линий электропередачи (ВЛ) – пропорционально километражу (длине) участка ВЛ в общей длине объекта; - для прочих объектов недвижимости - пропорционально площади выделяемых частей в общей площади объекта, а в случае невозможности определения площади выделяемых частей – на основании независимой (экспертной) оценки; - для прочих объектов – стоимость выделяемой части устанавливается техническими экспертами (с обоснованием распределения стоимости), либо на основании заключения независимого оценщика. Объекты, первоначальная стоимость которых уменьшилась в результате разукрупнения и стала менее установленного лимита для признания в составе основных средств, продолжают учитываться в составе основных средств.	П.6 ПБУ 6/01 Приказ №91н П.7, 10 ПБУ 1/2008
3.3.23. Полностью амортизированные эксплуатируемые основные средства	Полностью амортизированные эксплуатируемые основные средства отражаются в учете и отчетности в общем порядке. Информация о первоначальной (восстановительной) стоимости полностью амортизированных основных средствах раскрывается в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности.	П.4, 17-25 ПБУ 6/01
3.3.24. Выбытие основных средств	Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета. Выбытие объекта основных средств признается в бухгалтерском учете Общества на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету. Для учета выбытия объектов основных средств к счету «Основные средства» открывается субсчет «Выбытие основных средств». При этом в дебет указанного субсчета списывается первоначальная (восстановительная) стоимость объекта основных средств в корреспонденции с соответствующим субсчетом счета учета основных средств, а в кредит указанного субсчета - сумма начисленной амортизации	Р.VI ПБУ 6/01 Р.V Приказа №91н П.7, 10 ПБУ 1/2008 П.12 ПБУ 9/99

	за весь срок полезного использования в Обществе данного объекта в корреспонденции с дебетом счета учета амортизации. В момент прекращения условий признания объекта в составе основных средств, остаточная стоимость объекта списывается с кредита субсчета «Выбытия основных средств» в дебет счета «Прибыли и убытки» в качестве прочих расходов (за исключением выбытия в результате недостачи по итогам инвентаризации). Объекты основных средств, списанные с баланса по причине невозможности извлечения экономических выгод в будущем, но фактически не ликвидированные (не демонтированные) учитываются за балансом по остаточной стоимости до момента окончания работ по ликвидации (демонтажу). В случае, когда ОС полностью самортизировано, оно может приниматься на забалансовый учет по условной стоимости. При завершении работ по демонтажу (ликвидации) объект списывается с забалансового учета. Выбытие объекта основных средств имеет место в случае: – продажи; – прекращения использования вследствие морального или физического износа; – ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации; – передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал 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. <u>Момент прекращения условий признания объекта в составе основных средств, в случае его ликвидации, прекращения использования вследствие морального либо физического износа:</u> При принятии решения о ликвидации по причине морального или физического износа, либо при установлении фактов несоответствия критериям признания объекта	

	в составе основных средств, списание остаточной стоимости основных средств производится в полной сумме: • на дату принятия решения о ликвидации, если на дату принятия решения прекращено использование объекта, • либо на дату прекращения использования, если на момент принятия решения объект ещё эксплуатировался. <u>Момент прекращения условий признания объекта в составе основных средств при его продаже:</u> 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. 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». Для определения целесообразности (пригодности) дальнейшего использования объекта основных средств, возможности и эффективности его восстановления, а также для оформления документации при выбытии указанных объектов приказом руководителя создается комиссия, в состав которой входят соответствующие должностные лица, на которых возложена ответственность за сохранность объектов основных средств. Решение о списании непригодных к дальнейшему использованию объектов, независимо от целей использования (назначения), его балансовой и рыночной стоимости, принимается комиссией филиала и согласовывается с исполнительным аппаратом АО «Тюменьэнерго». Списание основных средств с бухгалтерского учета производится с оформлением приказа по филиалу. При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки переносится с добавочного капитала в нераспределенную прибыль. В конце отчетного периода	

	нераспределенную прибыль по таким операциям филиал передает по авизо на баланс исполнительного аппарата АО «Тюменьэнерго». Сумма, подлежащая переносу в нераспределенную прибыль, корректируется на сумму, рассчитанную исходя из доли добавочного капитала, направленного на формирование уставного капитала в общей сумме добавочного капитала. Данная корректировка проводится ежеквартально в исполнительном аппарате. При переносе (перемещении) объектов основных средств в связи с отчуждением земли либо отказом от аренды земельного участка в бухгалтерском учете отражается выбытие перемещенного объекта из состава основных средств и принятие к учету нового (возведенного) объекта основных средств. Основанием для принятия к учету основных средств, полученных от филиалов Общества, являются извещение (авизо), накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств (форма ОС-2) и карточка учета основных средств (форма ОС-6). Расходы по внутреннему перемещению объектов основных средств между филиалами Общества, в первоначальную стоимость не включаются, а относятся на текущие затраты.	
3.3.25. Раскрытие информации в отчетности	В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию с учетом существенности, как минимум, следующая информация: - о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств на начало и конец отчетного года; - о движении основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.); - о способах оценки объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами; - об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету; - о принятых Обществом сроках полезного использования объектов основных средств (по основным группам); - об изменении сроков полезного использования основных средств;	Р.VI ПБУ 6/01

	- о стоимости переоцененных основных средств, а также фактической (первоначальной) стоимости; - о суммах дооценки и уценки таких основных средств; - об объектах основных средств, стоимость которых не погашается; - об объектах основных средств, предоставленных и полученных по договору аренды; - об объектах основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности; - о способах начисления амортизационных отчислений по отдельным группам объектов основных средств; - об объектах недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации.	
3.4. Аренда основных средств		
3.4.1. Определения	Аренда – передача арендодателем арендатору в обмен на арендную плату или серию платежей право на использование актива в течение согласованного срока. Договор аренды - по договору аренды (имущественного найма) арендодатель (наймодатель) обязуется предоставить арендатору (нанимателю) имущество за плату во временное владение и пользование или во временное пользование (ст.606 ГК РФ). 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	Гл.34 ч. 2 ГК РФ Р. VI Приказа №91н МСФО (IAS) 17

	арендатором имущество у определенного им продавца и предоставить арендатору это имущество за плату во временное владение и пользование для предпринимательских целей (ст.665 ГК 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.	
3.4.2. Общие положения по учету аренды	Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности». Доходные вложения учитываются в бухгалтерском учете на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности» по первоначальной стоимости исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение, включая расходы по доставке, монтажу и установке. В случаях, если объекты имущества использовались в производственной деятельности Общества, а затем было принято решение о передаче этого имущества	П.8.3 Концепции бухгалтерского учета П.5, 20 ПБУ 6/01 Приказ №94н Гл.34 ч. 2 ГК РФ Ст.31 Закона № 164-ФЗ П.6, 7 ПБУ 1/2008 П.20, 37 МСФО (IAS) 17 Приказ №15

	в аренду или лизинг, то такие объекты учитываются в составе основных средств на балансовом счете 01 «Основные средства» обособленно. При передаче основного средства арендатору по договору аренды, оно продолжает учитываться на балансе арендодателя. Доход от операционной аренды подлежит признанию в составе доходов от обычных видов деятельности на равномерной основе на протяжении срока аренды. Предмет лизинга, переданный лизингополучателю, учитывается на балансе лизингодателя или лизингополучателя в соответствии с условиями договора лизинга. Амортизационные отчисления производит та сторона договора лизинга, на балансе которой находится предмет лизинга.	
3.4.3. Финансовая аренда (лизинг) в отчетности арендатора	Если по условиям договора предмет лизинга учитывается на балансе лизингодателя, то учет лизингового имущества ведется у лизингополучателя на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства». При переходе права собственности на предмет лизинга лизингополучатель переводит его в состав собственных объектов основных средств. Начисление причитающихся лизингодателю лизинговых платежей отражается в корреспонденции со счетами учета затрат. Если по условиям договора предмет лизинга учитывается на балансе лизингополучателя, то учет лизингового имущества ведется у лизингополучателя обособленно на счете 01 «Основные средства». В начале срока аренды арендатор (лизингополучатель) признает финансовую аренду как актив и обязательство в своем бухгалтерском балансе по сумме всех выплат, предусмотренных договором, в том числе, как арендных платежей, так и выкупной стоимости, а также всех расходов, непосредственно связанных с получением объекта аренды. Начисление амортизации отражается на счете 02 «Амортизация основных средств» обособленно. Амортизационная политика для амортизируемых арендованных активов в обязательном порядке должна соответствовать той, которая применяется в отношении амортизируемых активов, находящихся в собственности Общества.	П.5, 20 ПБУ 6/01 Приказ №94н Гл.34 ч. 2 ГК РФ Ст.31 Закона № 164-ФЗ П.6, 7 ПБУ 1/2008 П.20, 37 МСФО (IAS) 17 Приказ №15
3.4.4. Операционная аренда в	Общество, получающее в аренду имущество, ведет обособленный учет такого имущества на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».	Приказ №94н П.50 Приказ №91н

отчетности арендатора	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. Земельные участки, полученные в аренду и в бессрочное пользование, отражаются в бухгалтерском учете на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке равной его кадастровой стоимости. Датой принятия к учету арендованных земельных участков является дата акта приема передачи арендованного земельного участка.	
3.4.5. Финансовая аренда (лизинг) в отчетности арендодателя	Если по условиям договора предмет лизинга учитывается на балансе лизингодателя, то учет лизингового имущества ведется на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности». Передача объекта имущества в лизинг отражается внутренней операцией по счету 03 «Доходные вложения в материальные ценности» путем смены аналитического признака или переноса на отдельный субсчет «Имущество, переданное в лизинг». Доходы и расходы от сдачи имущества в лизинг отражаются в составе доходов и расходов по обычным видам деятельности. 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.	П.5, 20 ПБУ 6/01 Приказ №94н Гл.34 ч. 2 ГК РФ Ст.31 Закон №164-ФЗ П.6, 7 ПБУ 1/2008 П.20, 37 МСФО (IAS) 17 Приказ №15

3.4.6. Операционная аренда в отчетности арендодателя	Общество может предоставлять в аренду основные средства, приобретенные для собственной производственной деятельности или для управленческих нужд. Данные основные средства учитываются на счете «Основные средства», но обособляются в аналитическом учете на уровне информации в карточке основного средства в SAP ERP. Затраты, в том числе на амортизацию, понесенные при сдаче активов в аренду включаются в состав расходов по обычным видам деятельности. Выручка от сдачи в аренду отражается на равномерной основе на протяжении срока аренды.	Приказ №94н П.5, 8 ПБУ 6/01 П.5 ПБУ 10/99 П.5, 15 ПБУ 9/99
3.4.7. Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств	Вложения в арендованное имущество могут иметь характер: - капитальных вложений; - текущих вложений. Текущие вложения в арендованное имущество включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в том периоде, в котором они произведены. В свою очередь капитальные вложения могут быть: - отделимые; - неотделимые. Отделимые улучшения учитываются на балансе арендатора в качестве объектов основных средств в общем порядке. По условиям договора аренды неотделимые капитальные вложения в арендованное имущество могут быть: - подлежащие компенсации арендодателем; - не подлежащие компенсации арендодателем. 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.	П.10, 35 Приказа №91н П.5 ПБУ 6/01

	Арендатор производит начисление амортизации по неотделимым улучшениям арендованных основных средств, учитываемых в качестве отдельного инвентарного объекта основных средств. 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 некомпенсированная арендодателем отражается в составе прочих расходов.	
3.4.8. Раскрытие информации в отчетности	В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию с учетом существенности следующая информация: - об объектах основных средств, предоставленных и полученных по договору аренды; - об объектах основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности.	Р. VI ПБУ 6/01
3.5. Нематериальные активы (далее - НМА)		
3.5.1. Определения	Программа для ЭВМ - представленная в объективной форме совокупность данных и команд, предназначенных для функционирования электронной вычислительной машины (ЭВМ) и других компьютерных устройств в целях получения определенного результата, включая подготовительные материалы, полученные в ходе разработки программы для ЭВМ, и порождаемые ею аудиовизуальные отображения. База данных - представленная в объективной форме совокупность самостоятельных материалов (статей, расчетов, нормативных актов, судебных решений и иных подобных материалов), систематизированных таким образом, чтобы эти материалы могли быть найдены и обработаны с помощью ЭВМ. Патент – документ, подтверждающий права на изобретение, полезную модель, промышленный образец. Патент удостоверяет приоритет, авторство изобретения, полезной модели или промышленного образца и исключительное право на их использование. Товарный знак и знак обслуживания (далее – товарный знак) - обозначения, способные отличать соответственно товары и услуги одних юридических или	ч. 4 ГК РФ

	физических лиц от однородных товаров и услуг (далее - товары) других юридических или физических лиц. Секрет производства (ноу-хау) - сведения любого характера (производственные, технические, экономические, организационные и другие), в том числе о результатах интеллектуальной деятельности в научно-технической сфере, а также сведения о способах осуществления профессиональной деятельности, которые имеют действительную или потенциальную коммерческую ценность в силу неизвестности их третьим лицам, к которым у третьих лиц нет свободного доступа на законном основании и в отношении которых обладателем таких сведений введен режим коммерческой тайны. Промышленный образец – охраняемое художественно-конструкторское решение изделия промышленного или кустарно-ремесленного производства, определяющее его внешний вид. К существенным признакам промышленного образца относятся признаки, определяющие эстетические и (или) эргономические особенности внешнего вида изделия, в частности форма, конфигурация, орнамент и сочетание цветов. Полезная модель - техническое решение, относящееся к устройству. Полезной модели предоставляется правовая охрана, если она является новой и промышленно применимой.	
3.5.2. Условия признания НМА	Для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве 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	П.3 ПБУ 14/2007

	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.	
3.5.3. Состав и основные группы НМА	К НМА относятся: - исключительное право: на изобретение, промышленный образец, полезную модель, - исключительное право: на программы для ЭВМ, базы данных (программное обеспечение), - исключительное право: на товарный знак, наименование места происхождения товаров, - прочие объекты, удовлетворяющие критериям отнесения к НМА. Не относятся к НМА: - не давшие положительного результата научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (далее – НИОКТР);	П.2, 3, 4 ПБУ 14/2007 П.2, 3, 7 ПБУ 17/02

	- 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 том числе информационно-правовые базы данных), не соответствующее критериям признания НМА; - объекты интеллектуальной собственности, приобретенные (созданные) Обществом для перепродажи; - исключительные и неисключительные права сроком полезного использования менее 12 месяцев; - прочие объекты, не удовлетворяющие критериям признания.	
3.5.4. Классификация НМА по возможности определения срока полезного использования	НМА подразделяются на активы с: - определенным сроком полезного использования; - неопределенным сроком полезного использования. К НМА с определенным сроком полезного использования относятся активы, для которых достоверно может быть определен либо срок, в течение которого планируется окупить осуществленные инвестиции в приобретение (создание) НМА, либо количество продукции или объем работ, ожидаемые к получению в результате использования активов этого вида. НМА, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются НМА с неопределенным сроком полезного использования.	П.25 ПБУ 14/2007 П.89-91 МСФО(IAS) 38
3.5.5. Единица учета НМА	Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект. Инвентарным объектом НМА признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на	П.5 ПБУ 14/2007

	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.	
3.5.6. Аналитический учет НМА	Для учета первоначальной стоимости НМА применяется счет 04 «Нематериальные активы», для учета начисленной амортизации применяется счет 05 «Амортизация нематериальных активов». Аналитический учет ведется в разрезе инвентарных объектов НМА.	Р.VII ПБУ14/2007
3.5.7. Первоначальная оценка НМА	НМА принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве НМА с момента, когда он приведен в состояние, пригодное для использования в соответствии с намерениями руководства. Фактической (первоначальной) стоимостью НМА признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях. Расходами на приобретение (создание) НМА являются любые расходы, непосредственно связанные с приобретением (созданием) НМА и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях. Не включаются в расходы на приобретение, создание НМА: - возмещаемые суммы налогов, за исключением случаев, предусмотренных законодательством РФ;	Р.II ПБУ14/2007

	- общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением и созданием активов; - расходы по НИОКТР в предшествовавших отчетных периодах, которые были признаны прочими расходами.	
3.5.8. Первоначальная оценка НМА при отдельном приобретении	Расходами на приобретение НМА за плату являются: - суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу); - таможенные пошлины и таможенные сборы; - невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением НМА; - иные расходы, непосредственно связанные с приобретением НМА, и обеспечение условий для использования актива в запланированных целях, и прямо связанные с приведением актива в состояние пригодное для использования. Признание затрат в балансовой стоимости НМА прекращается, когда актив приведен в состояние, пригодное для использования в соответствии с намерениями руководства.	П.3,8 ПБУ14/2007
3.5.9. Первоначальная оценка внутренне созданных НМА	В фактическую (первоначальную) стоимость НМА, созданных в рамках внутреннего проекта, кроме расходов, включаемых в стоимость НМА при отдельном приобретении, также относятся: - суммы, уплачиваемые за выполнение работ или оказание услуг сторонним организациям по заказам, договорам подряда, договорам авторского заказа; - расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых при создании НМА; - страховые взносы, начисленные на суммы расходов на оплату работников, непосредственно занятых при создании НМА по трудовому договору; - расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других ОС и иного имущества,	П.9, 10 ПБУ14/2007 П.54, 57 МСФО (IAS) 38

	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.	
3.5.10. Первоначальная оценка НМА, приобретенных по договорам, предусматривающих оплату неденежными средствами	Фактическая (первоначальная) стоимость НМА, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Обществом. Оценка ценностей, переданных или подлежащих передаче, производится исходя из денежной выручки от реализации Обществом аналогичного имущества в том же отчетном периоде. При отсутствии реализации аналогичного имущества оценка ценностей, переданных или подлежащих передаче, производится исходя рыночной стоимости переданного имущества. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, стоимость НМА, полученного Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные НМА.	П.6.3 ПБУ 9/99 П.14 ПБУ 14/2007
3.5.11. Первоначальная оценка НМА, полученных безвозмездно	Фактическая (первоначальная) стоимость НМА, полученных по договору дарения или безвозмездно, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.	П.13 ПБУ 14/2007
3.5.12. Оценка НМА после первоначального признания	Первоначальная стоимость НМА, по которой они приняты к учету, не подлежит изменению. Переоценка стоимости НМА не проводится.	П.16-21 ПБУ 14/2007
3.5.13. Срок полезного использования	При принятии НМА к бухгалтерскому 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.	П.25-26 ПБУ 14/2007 П.88-96 МСФО (IAS) 38

	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.	
3.5.14. Уточнение СПИ	Срок полезного использования НМА ежегодно проверяется Обществом 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.	П.27 ПБУ14/2007
3.5.15. Тестирование на обесценение	Общества ежегодно - на конец отчетного года, проверяют НМА на наличие признаков, указывающих на возможное обесценение. Проверка на обесценение проводится только в отношении НМА с неопределенным сроком полезного использования. Проверка на обесценение НМА с определенным сроком полезного использования не производится. При определении активов, которые могут быть обесценены, Общества учитывают внешние и внутренние источники информации. Если по результатам теста на обесценение, НМА подлежат обесценению, рассчитывается сумма обесценения: убыток от обесценения отражается в сумме, на которую балансовая стоимость НМА превышает их возмещаемую стоимость. Возмещаемая стоимость актива представляет собой наибольшую из двух величин –	П.16,22 ПБУ14/2007 МСФО (IAS) 36

	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 и признают прочий доход.	
3.5.16. Амортизация НМА с определенным СПИ	Погашение стоимости НМА отражается в учете с применением счета 05 «Амортизация нематериальных активов». Стоимость НМА с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по НМА производится линейным способом - исходя из фактической (первоначальной) стоимости НМА равномерно в течение срока полезного использования этого актива. Амортизационные отчисления по НМА начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости либо списания этого актива с бухгалтерского учета.	Р.ІV ПБУ14/2007 Приказ №94н

	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 вида деятельности в зависимости от направления использования НМА.	
3.5.17. Учет НМА с неопределенным сроком полезного использования	По НМА с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. В отношении НМА с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Общество определяет срок полезного использования данного НМА и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.	П.23, 27 ПБУ14/2007 П.89-91 МСФО (IAS) 38
3.5.18. Затраты на поддержание НМА в актуальном состоянии	Расходы, связанные с модификацией программ ЭВМ, учитываются в составе НМА, как отдельные инвентарные объекты, в случае если создаваемые в результате модификации объекты, удовлетворяют условиям признания НМА. Во всех остальных случаях расходы, связанные с модификацией программ ЭВМ, а также расходы на поддержание НМА в состоянии, актуальном для использования (сопровождение, сервисное обслуживание, обновление программ ЭВМ и другие аналогичные расходы) включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в момент их возникновения с отнесением на объекты учета затрат аналогично принципам, используемым для отражения амортизации.	П.16 ПБУ14/2007
3.5.19. Выбытие НМА	Стоимость НМА, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета. Выбытие НМА имеет место в случае:	П.34-36 ПБУ14/2007 Приказ №94н

	• 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; • в иных случаях. Одновременно со списанием стоимости НМА подлежит списанию сумма накопленных амортизационных отчислений по этим НМА. Доходы и расходы от списания НМА отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания НМА относятся на финансовые результаты в качестве прочих доходов и расходов. Дата списания НМА с бухгалтерского учета определяется исходя из конкретных условий выбытия НМА: - при прекращении срока действия права Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации – на дату прекращения срока действия права; - при передаче по договору об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации – на дату заключения договора, если соглашением сторон не предусмотрено иное (вне зависимости от государственной регистрации договора об отчуждении исключительного права); - при переходе исключительного права к другим лицам без договора (в том числе в порядке универсального правопреемства и при обращении взыскания на данный НМА) – на дату перехода права к другим лицам;	

	- при прекращении использования вследствие морального износа или не соответствия критериям признания актива в составе НМА, определенным по результатам инвентаризации - на дату распоряжения руководителя об утверждении результатов инвентаризации (на основании решения инвентаризационной комиссии и акта инвентаризации); - при передаче в виде вклада в уставный (складочный) капитал другого Общества, паевой фонд, при передаче на безвозмездной основе, при внесении в счет вклада по договору о совместной деятельности - на дату заключения договора, если соглашением сторон не предусмотрено иное.	
3.5.20. Получение НМА в пользование	НМА, полученные в пользование, учитываются на забалансовом счете. Оценка полученных в пользование НМА определяется исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре. При этом платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются пользователем (лицензиатом) в расходы отчетного периода. Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете пользователя (лицензиата) как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора или другого срока, определенного Обществом.	Р. VI ПБУ 14/2007
3.5.21. Передача НМА в пользование	НМА, предоставленные Обществом правообладателем (лицензиаром) в пользование (при сохранении исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации), не списываются и подлежат обособленному отражению в бухгалтерском учете у правообладателя (лицензиара). Начисление амортизации по НМА, предоставленным в пользование, производится правообладателем (лицензиаром). Амортизация по НМА, переданным в пользование, начисляется с отнесением в состав прочих расходов, при этом доходы от передачи в пользование НМА включаются в состав прочих доходов.	Р. VI ПБУ 14/2007

	Амортизация по переданным в безвозмездное пользование НМА начисляется в бухгалтерском учете с отнесением в состав прочих расходов.	
3.5.22. Раскрытие информации в отчетности	В бухгалтерской отчетности Общества подлежит раскрытию следующая информация по отдельным видам НМА: - фактическая (первоначальная) стоимость или текущая рыночная стоимость с учетом сумм начисленной амортизации; - 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; - 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.	Р.VII ПБУ14/2007
3.6. Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы		
3.6.1. Определения	Научная (научно-исследовательская) деятельность - деятельность, направленная на получение и применение новых знаний, в том числе: фундаментальные научные исследования - экспериментальная или теоретическая деятельность, направленная на получение новых знаний об основных закономерностях строения, функционирования и развития человека, общества, окружающей природной среды;	Ст.2 Закон №127-ФЗ Гл.38 ч.2 ГК РФ

	прикладные научные исследования - исследования, направленные преимущественно на применение новых знаний для достижения практических целей и решения конкретных задач. Научно-исследовательская работа (НИР) – комплекс теоретических и (или) экспериментальных исследований, проводимых с целью получения обоснованных исходных данных, изыскания принципов и путей создания (модернизации) продукции. Опытно-конструкторская и технологическая работа (ОКР) – комплекс работ, выполняемых в соответствии с техническим заданием на разработку технической документации на вещества, материалы и технологические процессы их получения, включая испытания опытных партий. Изобретение – зарегистрированное в установленном порядке новое, имеющее изобретательский уровень и промышленно применимое техническое решение. Опытный образец – техническое средство (комплекс, система, материал), разработанное и изготовленное в соответствии с конструкторской документацией и предназначенное для проверки правильности технологических и конструктивных решений и определения целесообразности освоения промышленного производства. Срок использования результатов (списания расходов) по НИОКР – срок, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход).	
3.6.2. Критерии признания расходов по НИОКР	Расходы по НИОКР признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий: - сумма расхода может быть определена и подтверждена; - имеется документальное подтверждение выполнения работ (акт приемки выполненных работ и т.п.); - использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода); - использование результатов НИОКР может быть продемонстрировано. В случае, когда в отношении результатов, выполненных НИОКР, планируется получение исключительных прав, расходы по таким НИОКР учитываются как расходы по созданию НМА. На дату завершения таких работ до даты получения	П.7 ПБУ 17/02

	патента расходы учитываются обособленно на счете 04 «Нематериальные активы» путем присвоения аналитического признака «Незаконченные операции по приобретению НМА». В случае невыполнения хотя бы одного из вышеуказанных условий расходы, связанные с выполнением НИОКР, признаются расходами текущего периода.	
3.6.3. Не относятся к НИОКР	Не относятся к НИОКР: - расходы на освоение природных ресурсов; - затраты на подготовку и освоение производства, новых организаций, цехов, агрегатов (пусковые расходы); - затраты на подготовку и освоение производства продукции, не предназначенной для серийного и массового производства; - затраты, связанных с совершенствованием технологии и организации производства, с улучшением качества продукции, изменением дизайна продукции и других эксплуатационных свойств, осуществляемых в ходе производственного (технологического) процесса.	П.4 ПБУ 17/02
3.6.4. Объекты учета НИОКР	Объектами учета являются НИОКР, завершенные с положительным результатом, использование которых принесет Обществу экономическую выгоду в будущем. Положительными результатами НИОКР являются: • отчет по научно-исследовательской работе; • конструкторская, технологическая или нормативная документация, относящаяся к образцу нового изделия или к новой технологии; • опытный образец (полезная модель) нового изделия, продукции и технологического оборудования со сроком полезного использования более 12 месяцев; • опытный образец (полезная модель) нового изделия, продукции и технологического оборудования со сроком полезного использования менее 12 месяцев; • исключительное право на изобретение, полезную модель, промышленный образец. Оценка результатов выполненных работ производится структурными подразделениями, являющимися заказчиками соответствующих работ либо	П.6, 7 ПБУ 17/02

	специально созданной комиссией Общества (с оформлением актов (протоколов, заключений и т.п.) о внедрении результатов работ или невозможности внедрения). При определении объектов учета Общество исходит из того, что обособленный результат, полученный по договору на выполнение НИОКР, не может одновременно учитываться как объект НМА и как объект НИОКР. Обособленный результат НИОТР учитывается либо как объект НИОКР (без исключительных прав), либо как объект НМА (с исключительными правами). Результаты НИОКР, которые планируются к использованию в течение срока, не превышающего 12 месяцев, в составе расходов на НИОКР не учитываются и подлежат единовременному списанию в состав текущих расходов. НИОКР, завершённые с отрицательным результатом, или использование которых не принесет экономическую выгоду в будущем – включаются в прочие расходы.	
3.6.5. Единица бухгалтерского учета	Единицей бухгалтерского учета расходов по НИОКР является инвентарный объект. Инвентарным объектом считается совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Общества. В качестве инвентарного объекта могут быть приняты: • Тема работ в целом; • Отдельные этапы работ. Учет затрат по выполнению НИОКР по отдельным этапам работ осуществляется в случае, если в соответствии с условиями договора на каждом этапе работ планируется получение результатов, которые могут самостоятельно использоваться в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Общества (отдельных объектов НИОКР). Если в результате выполнения нескольких работ возникают результаты, которые могут использоваться только в комплексе, то указанные результаты формируют один инвентарный объект.	П.6 ПБУ 17/02
3.6.6. Аналитические признаки	Расходы на НИОКР, результаты которых используются для производственных либо управленческих нужд, учитываются на счете 04 «Нематериальные активы» обособленно.	П.5 ПБУ 17/02 Приказ №94н

	Аналитический учет ведется в разрезе инвентарных объектов НИОКР.	
3.6.7. Первоначальная оценка	К расходам по НИОКР относятся все фактические расходы, связанные с выполнением указанных работ. В состав расходов при выполнении НИОКР включаются: - стоимость материально-производственных запасов и услуг сторонних организаций и лиц, используемых при выполнении указанных работ; - затраты на заработную плату и другие выплаты работникам, непосредственно занятым при выполнении указанных работ по трудовому (гражданско-правовому) договору; - страховые взносы, начисленные на суммы расходов на оплату работников, непосредственно занятым при выполнении указанных работ по трудовому (гражданско-правовому) договору; - стоимость спецоборудования и специальной оснастки, предназначенных для использования в качестве объектов испытаний и исследований; - амортизация объектов основных средств и НМА, используемых при выполнении указанных работ; - затраты на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других объектов основных средств и иного имущества; - прочие расходы, непосредственно связанные с выполнением НИОКР, включая расходы по проведению испытаний. Не включаются в расходы на приобретение, создание НИОКР: - возмещаемые суммы налогов, за исключением случаев, предусмотренных законодательством РФ; - общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением и созданием активов; - расходы по НИОКР в предшествующих отчетных периодах, которые были признаны прочими расходами. Затраты, связанные с формированием единицы бухгалтерского учета НИОКР отражаются с использованием счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в	Р.2 и П.9,16 ПБУ 17/02 П.7 ПБУ 1/2008 П.51-61 МСФО (IAS) 38 Приказ №94н

	разреze договоров на выполнение работ по темам или отдельным этапам работ и видам затрат. Объекты НИОКР, завершенные с положительным результатом, не подлежащие правовой охране, учитываются на отдельном субсчете (НИОКР) к счету 04 «Нематериальные активы» в случае выполнения условий признания (независимо от начала его фактического использования в производстве, в целях управления). Первоначальная стоимость объектов НИОКР определяется в следующем порядке: - если полученные результаты планируется использовать как результаты интеллектуальной деятельности, то стоимость объектов НИОКР определяется в полной сумме фактических затрат на НИОКР; - если в производстве наряду с результатами интеллектуальной деятельности планируется использовать созданное имущество (опытные образцы, полезные модели и т.п.), то стоимость результатов интеллектуальной деятельности (объектов НИОКР) определяется как разница между суммой фактических затрат на выполнение работ по НИОКР за вычетом суммы прямых затрат на создание объекта имущества. Расходы на получение патента включаются в первоначальную стоимость объекта НМА в случае, если они осуществлены до момента ввода НИОКР в эксплуатацию.	
3.6.8. Учет опытных образцов	Полученный в результате НИОКР опытный образец, предполагаемый к использованию Обществом в качестве основного средства, удовлетворяющий критериям признания в соответствии с пунктом 4 ПБУ 6/01, то затраты, связанные с его созданием, относятся на счет 01 «Основные средства».	П.2, 4 ПБУ 17/02 П.4 ПБУ 6/01
3.6.9. Списание расходов по НИОКР	Расходы по НИОКТР подлежат списанию на счета учета затрат (в зависимости от направления использования результатов НИОКР) с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), для управленческих нужд Общества. Списание расходов по каждой выполненной НИОКР производится линейным способом равномерно в течение принятого срока. Срок списания расходов по НИОКР определяется Обществом самостоятельно исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, в	П.10-14 ПБУ 17/02 Приказ №94н

	течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет. При этом указанный срок полезного использования не может превышать срок деятельности Общества. Срок списания расходов по НИОКР определяется специальной комиссией по НИОКР в каждом конкретном случае. В течение отчетного года списание расходов по НИОКР на расходы по обычным видам деятельности осуществляется равномерно в размере 1/12 годовой суммы. В бухгалтерском учете списание расходов по НИОКР, результаты которых используются для производственных либо управленческих нужд, на расходы по обычным видам деятельности отражается путем уменьшения первоначальной стоимости без использования счета 05 «Амортизация НМА».	
3.6.10. Прекращение использования НИОКР	В случае прекращения использования результатов конкретной НИОКР в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Общества, а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов указанной работы, сумма расходов по такой НИОКР, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит списанию на прочие расходы на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы (дату решения комиссии по НИОКР и/или распоряжения руководителя Общества). В качестве ответственных за своевременное информирование бухгалтерской службы Общества о прекращении использования НИОКР назначаются структурные подразделения, являющиеся пользователями соответствующих работ.	П.15 ПБУ 17/02
3.6.11. Раскрытие информации в отчетности	Информация о расходах по НИОКР отражается в бухгалтерском балансе по статье «Результаты исследований и разработок». В бухгалтерской отчетности Общества отражается информация: - о сумме расходов, отнесенных в отчетном периоде на расходы по обычным видам деятельности и на прочие расходы по видам работ; - о сумме расходов по НИОКР, не списанным на расходы по обычным видам деятельности и (или) на прочие расходы; - о сумме расходов по незаконченным НИОКР. - о способах списания расходов по НИОКР;	Р.V ПБУ 17/02

	- о принятых Обществом сроках применения результатов НИОКР.	
3.7. Материально-производственные запасы		
3.7.1. Определения	Материально-производственные запасы (МПЗ) – активы, предназначенные для производства продукции (работ, услуг), а также для перепродажи и для управленческих нужд, отвечающие критериям, установленным в настоящих ЕКУП. Специальная оснастка – под специальной оснасткой в целях настоящего раздела понимаются: • специальные инструменты, • специальные приспособления, • специальное оборудование. Специальный инструмент и специальные приспособления - технические средства, обладающие индивидуальными (уникальными) свойствами и предназначенные для обеспечения условий изготовления (выпуска) конкретных видов продукции (выполнения работ, оказания услуг). Специальное оборудование - многократно используемые в производстве средства труда, которые обеспечивают условия для выполнения специфических (нестандартных) технологических операций. Специальная одежда - средства индивидуальной защиты работников Общества.	П.2 Приказ №135н
3.7.2. Квалификация МПЗ	К бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов (далее – МПЗ) принимаются активы: - предназначенные для использования при производстве и продаже продукции, товаров, выполнении работ, оказании услуг (сырье и материалы, вспомогательные материалы, специальное оборудование, специальная оснастка, специальная одежда, тара и т.п.); - приобретенные у других лиц или изготовленные самостоятельно, и предназначенные для перепродажи в ходе обычной деятельности Общества (товары, готовая продукция и проч.); - используемые для управленческих нужд Общества; - предназначенные для использования в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве внеоборотных активов для собственных нужд. К МПЗ относятся:	П.2, 4, 14 ПБУ 5/01 П.5 ПБУ 6/01 Проект ПБУ 5/2012 П.2-6 ПБУ 1/2008 П.7 Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России П.8.3 Концептуальных основ МСФО

	- сырье и материалы, инструменты, инвентарь, оборудование и т.п. со сроком полезного использования до 12 месяцев (особенности учета рассмотрены в настоящем разделе УП), - товары (особенности учета товаров рассмотрены в разделе «Товары» настоящих УП). Активы, соответствующие условиям признания ОС и стоимостью не более 40 тыс. руб. 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. - при приобретении импортных МПЗ - дата перехода основных экономических рисков и выгод с продавца на покупателя в соответствии с условиями контракта. МПЗ (продукция), создаваемые собственными силами Общества, признаются в бухгалтерском учете по окончании производственного цикла и определения производственной себестоимости продукции.	

3.7.3. Квалификация ресурсов в составе запасов, учитываемых на счете 10 «Материалы»	По видам МПЗ группируются на: - сырье и материалы; - покупные изделия, конструкции и детали; - топливо; - тара; - строительные материалы; - запасные части; - инвентарь и хозпринадлежности; - спецодежда и спецоснастка; - прочие материалы (вторсырье и металлолом); - сувенирная продукция; - имущество сроком полезного использования более года и не более 40 000 руб. Группировка по видам МПЗ осуществляется на уровне субсчетов к счету 10 «Материалы». Материалы, приобретенные для хозяйственных нужд, технологических целей, содействующих производственному процессу, как основного, так и прочих видов деятельности принимаются к учету на субсчет «сырье и материалы». Материалы, приобретенные для целей выполнения работ по восстановлению основных средств классов: машины и оборудование; оргтехника; измерительные и регулирующие приборы; электронно-вычислительная техника, транспортные средства, принимаются к учету в состав запасных частей. Материалы, приобретенные для целей выполнения работ по восстановлению основных средств классов: зданий и сооружений, принимаются к учету в состав строительных материалов. К сувенирной продукции для целей бухгалтерского учета относятся материальные ценности, на которые нанесены логотипы АО «Тюменьэнерго» и его филиалов. Сувенирная продукция предназначена для проведения различных видов рекламных мероприятий, проводимых как в виде самостоятельных рекламных акций, так и в ходе корпоративных, культурно-просветительных, спортивных мероприятий и представительских встреч.	Приказ №94н П.5 ПБУ 6/01 П.2 ПБУ 5/01 П.2, 9 Приказа №135н П.160, 161 Приказа №119н

	Материальные ценности с логотипом Общества и его филиалов, предназначенные для собственных нужд (ручки, блокноты, календари и т. д. для использования сотрудниками в работе) в составе сувенирной продукции не учитываются. Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, учитываются на отдельном субсчете счета 10 «Сырье и материалы». Поступление, передача в эксплуатацию и внутреннее перемещение основных средств до 40 000 руб. оформляется формами первичных документов для материально-производственных запасов. Их стоимость единовременно списывается на затраты по мере их отпуска в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности в период их эксплуатации организуется забалансовый учет этих основных средств на забалансовом счете «Имущество, сроком полезного использования более года стоимостью не более 40 000 руб.» в оценке по стоимости приобретения. Списание с забалансового учета указанного имущества производится: • на дату подписания приказа для филиала; • на дату утверждения акта на списание для ИА. На дату признания объектов непригодными к дальнейшему использованию и при условии нецелесообразности проведения ремонта оформляются документы для списания имущества с забалансового учета. Непригодность к использованию подтверждается актом обследования комиссии, уполномоченной директором филиала, либо заключением специализированной организации. Списание непригодного имущества с забалансового учета подлежит согласованию с Исполнительным аппаратом. После согласования с исполнительным аппаратом, филиал издает приказ и оформляет акт на списание. В исполнительном аппарате списание отражается по дате утверждения акта на списание уполномоченным лицом. Акт на списание оформляется по форме, содержащимся в Альбоме унифицированных форм и являющейся приложением к настоящей Учетной политике.	

	Материально-производственные запасы, утратившие свои первоначальные свойства, качества, морально устаревшие, подлежащие утилизации и уничтожению, учитываются обособленно с аналитическим признаком «неликвидное имущество». Присвоение аналитического признака «неликвидное имущество» осуществляется по результатам инвентаризации. Бывшая в употреблении спецодежда, возвращенная на склад, в случае непригодности для повторной выдачи, принимается к учету с признаком «неликвидное имущество».	
3.7.4. Единица учета МПЗ	Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.	П.3 ПБУ 5/01
3.7.5. Оценка МПЗ	МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость МПЗ включаются: - затраты на приобретение, в том числе суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику; - затраты на получение информационных и консультационных услуг, таможенные пошлины и т.п.; - затраты по доведению МПЗ до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, в том числе затраты по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик МПЗ; - затраты по заготовке и доставке МПЗ до места их использования (транспортно-заготовительные расходы). - иные затраты, непосредственно связанные с приобретением МПЗ. При приобретении МПЗ по импорту в фактическую себестоимость, помимо перечисленных расходов, включаются также таможенные пошлины и сборы, расходы на таможенное оформление (таможенную очистку, декларирование грузов и т.п.), расходы на сертификацию, оформление паспорта импортной сделки и другие подобные расходы. Стоимость МПЗ, выраженная в иностранной валюте, пересчитывается в рублях по курсу Центрального банка РФ или иному курсу, установленному соглашением сторон, действующему на дату принятия МПЗ к бухгалтерскому учету.	П.6 ПБУ 5/01

	При приобретении МПЗ с привлечением посредника (комиссионера, агента, поверенного) в фактическую себестоимость, помимо перечисленных расходов, включается также вознаграждение посредника. Не включаются в фактические затраты на приобретение МПЗ: общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением МПЗ, стоимость потерь по поставленным МПЗ (недостача, порча), сверх норм естественной убыли, расходы, связанные с последующим внутренним перемещением и хранением МПЗ после принятия на учет, расходы по кредитам и займам, полученным на приобретение МПЗ (включая коммерческие кредиты), расходы на содержанию заготовительно-складского подразделения. Материально-производственные запасы, не принадлежащие Обществу на праве собственности, переданные ему по договорам комиссии, хранения и т. п., учитываются за балансом в оценке, предусмотренной в соответствующих договорах и приемопередаточных документах (актах, накладных и т. д.). В случае, когда доставка материалов осуществляется автотранспортом филиалов Общества, то такие транспортно-заготовительные расходы учитываются на счете 23 «Вспомогательное производство».	
3.7.6. Оценка МПЗ, изготовленных в Обществе	Фактическая себестоимость МПЗ, при их изготовлении Обществом определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных МПЗ. Учет и формирование затрат на производство таких МПЗ осуществляется Обществом в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции.	П.7 ПБУ 5/01
3.7.7. Оценка МПЗ, внесенных в счет вклада в уставный капитал	Определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации. При оплате акций МПЗ, для определения рыночной стоимости таких МПЗ привлекается независимый оценщик.	П.8 ПБУ 5/01
3.7.8. Оценка МПЗ, полученных безвозмездно	Фактическая себестоимость МПЗ, полученных Обществом по договору дарения или безвозмездно, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, и расходов, связанных с приведением их в состояние пригодное для использования.	П.9, 11 ПБУ 5/01

или по договору дарения	Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов.	
3.7.9. Оценка МПЗ, остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, а также выявленных как излишки при инвентаризации	Фактическая себестоимость МПЗ, остающихся от ликвидации, разборки и демонтажа ОС и объектов незавершенного строительства или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, реконструкции и модернизации объектов ОС и других активов, а также выявленные как излишки при инвентаризации, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету и расходов, связанных с приведением их в состояние пригодное для использования. Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов. По запасным частям, полученным в результате демонтажа или разборки при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств, цена определяется исходя из текущей рыночной стоимости на дату принятия имущества к учету. При этом, на усмотрение директора филиала, цена определяется комиссией филиала либо независимым оценщиком.	П.9, 11 ПБУ 5/01
3.7.10. Оценка МПЗ, полученных по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами	Фактической себестоимостью МПЗ, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов. Оценка ценностей, переданных или подлежащих передаче, производится исходя из денежной выручки от реализации Обществом аналогичного имущества в том же отчетном периоде. При отсутствии реализации аналогичного имущества оценка ценностей, переданных или подлежащих передаче, производится исходя рыночной стоимости переданного имущества. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, стоимость МПЗ, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные МПЗ.	П.10 ПБУ 5/01

3.7.11. Оценка МПЗ, поступающих по неотфактурованным поставкам	Неотфактурованными поставками считаются МПЗ, поступившие в Общество, на которые отсутствуют документы поставщика (счет, платежное требование, платежное требование - поручение или другие документы, принятые для расчетов с поставщиком). Не признаются неотфактурованными поставками: - поставки, по которым отсутствуют счета-фактуры; - поступившие, но не оплаченные МПЗ, на которые имеются расчетные документы. Если расчетные документы на неотфактурованные поставки получены в том же месяце, либо в следующем месяце до составления в бухгалтерских службах соответствующих регистров по приходу МПЗ, они учитываются в общеустановленном порядке. Неотфактурованные поставки приходуются на отдельном субсчете счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Приход неотфактурованных поставок производится по ценам, указанным в договоре, без НДС, с одновременным отражением расчетного НДС по приобретенным ценностям на отдельном субсчете «Расчетный НДС по неотфактурованным поставкам» к счету 19 «НДС по приобретенным товарам, работам, услугам». МПЗ, поступившие в рамках неотфактурованных поставок, в отношении которых имеется неуверенность в принадлежности МПЗ Обществу (не определен поставщик, содержание поставки и т.п.) до момента их идентификации принимаются к учету в качестве МПЗ на ответственном хранении. Такие МПЗ хранятся на складах обособленно и до выяснения результатов приемки не могут расходоваться.	П.36-41 Приказа №119н
3.7.12. Оценка МПЗ, находящихся в пути	Под МПЗ, находящимися в пути, понимаются МПЗ, которые еще не поступили в Общество, но по которым к Обществу перешли экономические риски и выгоды, связанные с использованием МПЗ для извлечения дохода. МПЗ, принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.	П.26 ПБУ 5/01

	Такие МПЗ, приходуются на отдельном субсчете/аналитическом счете к счету 10 «Материалы» по стоимости, указанной в договоре, в корреспонденции со счетом расчетов с поставщиками без оприходования этих ценностей на склад. После поступления в Общество МПЗ и товарно-сопроводительных документов по ним, производится их оприходование на склад. Фактическое поступление МПЗ в Общество отражается в бухгалтерском учете путем смены соответствующего субсчета/аналитического счета на счета учета МПЗ.	
3.7.13. Отражение поступления МПЗ на счетах бухгалтерского учета	Учет поступления материалов отражается с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей». В момент приобретения МПЗ приходуются по учетным ценам, разница между учетной ценой и фактической стоимостью их приобретения учитывается на счете 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».	Приказ №94н
3.7.14. Аналитический учет МПЗ	Аналитический учет материалов (товаров) ведется в разрезе: - номенклатурных номеров (единиц учета МПЗ); - мест нахождения; - материально ответственных лиц. Материалы, переданные в переработку, на ответственное хранение - дополнительно группируются также по контрагентам и договорам. Материалы аварийного запаса, предусмотренные проектно-сметной документацией на строительство, и приобретенные при строительстве объекта, принимаются к учету в общеустановленном порядке. Материалы аварийного запаса, приобретаемые для целей замены (обновления) в связи с истечением сроков хранения и для обеспечения бесперебойного технологического процесса, приходуются на баланс в общеустановленном порядке. Признак «аварийного запаса» материалов в учетной системе присваивается на основании утвержденных Обществом (филиалами) Перечней аварийного резерва. Зачисление вновь поступающих материалов в состав аварийного запаса и выдача материалов из аварийного запаса осуществляется на основании распоряжения уполномоченного лица.	Приказ №94н П.136 Приказа №119н

	Имущество Общества, переданное в залог под обеспечение выданных обязательств, учитывается на балансе Общества обособленно (на уровне аналитического признака). Одновременно выданные гарантии в обеспечение выполнения обязательств учитываются на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные». Аналитический учет по счету 009 ведется по каждому выданному обеспечению.	
3.7.15. Порядок применения учетных цен при принятии к учету сырья и материалов	Учетной ценой является цена, указанная поставщиком в отгрузочных документах. Отклонения фактической себестоимости сырья и материалов от учетных цен учитываются в составе транспортно-заготовительных расходов.	Приказ №94н П.80 Приказа №119н
3.7.16. Транспортно-заготовительные расходы. Состав ТЗР	Транспортно-заготовительные расходы (далее – ТЗР) – затраты Общества, непосредственно связанные с процессом заготовления, доставки сырья и материалов до места их использования и приведение в состояние, необходимое для их использования. В состав ТЗР включаются: - расходы по погрузке материалов в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате покупателем сверх цены этих материалов согласно договору; - наценки (надбавки), комиссионные вознаграждения (стоимость услуг), уплачиваемые снабженческим, внешнеэкономическим и иным посредническим организациям, расходы на информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением сырья и материалов; - таможенные и иные платежи, связанные с импортом материальных ценностей; - плата за хранение материалов в местах приобретения, на железнодорожных станциях, портах, пристанях; - расходы на командировки по непосредственному заготовлению материалов;	П.70, Приложение № 3 Приказа №119н

	- расходы по таре и упаковке; - стоимость потерь по поставленным материалам в пути (недостача, порча), в пределах норм естественной убыли (при отсутствии претензий к поставщикам и перевозчикам); - расходы по дополнительным сборам, услугам (пользование вагонов, уборка вагонов, т.п.) транспортных организаций; - расходы по плате за провоз тяжеловесных грузов при проезде по автомобильным дорогам общего пользования; - расходы по страхованию; - расходы по переработке, обработке, доработке и улучшению технических характеристик, приобретенных материалов, не связанные с производственным процессом; - другие расходы. Не относятся к ТЗР: - не возмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением материалов; - оплата услуг по доставке материалов, включенных поставщиком в их стоимость; - затраты по хранению и внутреннему перемещению материалов между складами филиала, возникающие после оприходования МПЗ.	
3.7.17. Организация учета ТЗР по группам (видам) материалов и порядок списания ТЗР (отклонений в стоимости материалов)	Для учета ТЗР в Обществе используется счет 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» Учет ТЗР ведется: - по отдельным группам сырья и материалов; - по номенклатуре материалов. ТЗР (отклонения в стоимости материалов), относящиеся к материалам, отпущенным в производство, на нужды управления и на иные цели, подлежат ежемесячному списанию на счета бухгалтерского учета, на которых отражен расход соответствующих материалов (на счета производства, обслуживающих производств и хозяйств и др.).	П.83-89 Приказа №119н П.6 ПБУ 1/2008

	Списание ТЗР (отклонений) в стоимости материалов или ТЗР по отдельным видам или группам материалов производится пропорционально учетной стоимости материалов, исходя из отношения суммы остатка величины ТЗР на начало месяца к сумме остатка материалов на начало месяца.	
3.7.18. Выбытие МПЗ	При отпуске в производство и ином выбытии стоимость МПЗ подлежат списанию. МПЗ выбывают в случаях: - Отпуска в производство. При этом не является выбытием МПЗ внутренние перемещения между складами, структурными подразделениями и материально-ответственными лицами до даты оформления акта о расходе/списании материалов, или иного документа, подтверждающего расход материала. - Отпуска на строительство объектов ОС – после оформления документов о фактическом расходе материалов при строительстве. - Реализации на сторону в соответствии с договором купли-продажи. - Прочего выбытия по причине истечения сроков хранения, морального устаревания и иных случаях утраты потребительских свойств – после их уничтожения, оформленного актом; - Выявления недостатков при инвентаризации, хищениях или порчи МПЗ, включая порчу МПЗ при авариях, пожарах, стихийных бедствиях – на дату утверждения результатом инвентаризации, которой установлены факты отсутствия или порчи имущества.	Р.III, VI Приказа №119н
3.7.19. Оценка сырья и материалов при их выбытии	Материально-производственные запасы, списываемые в производство, реализуемые на сторону, выбывающие по прочим основаниям, оцениваются по среднескользящей себестоимости каждой группы (вида) запасов (за исключением материалов, учтенных как неликвидное имущество, материалов, используемых для ремонтных работ (включая техническое обслуживание), и материалов, переданных в переработку подрядчикам (далее давальческие). Фактическая себестоимость отпуска МПЗ (за исключением материалов, учтенных как неликвидное имущество, материалов, используемых для ремонтных работ, и дачных материалов) представляет собой сумму их учетной стоимости по средней учетной цене и величины отклонений, приходящейся на списанные ресурсы. Списание материалов,	П.16-21 ПБУ 5/01

	используемых для ремонтных работ, представляет собой сумму их учетной стоимости по средней учетной цене на момент передачи материалов для выполнения ремонтных работ и величины отклонений, приходящиеся на списанные ресурсы. Выбытие неликвидных материалов и списание давальческих материалов отражается по стоимости номенклатурной единицы. Выявленные отклонения фактических расходов по приобретению МПЗ от их учетной цены подлежат ежемесячному списанию в процентном отношении на те же счета бухгалтерского учета, на которых отражен расход МПЗ. Величина отклонений, относящихся к списанным, реализованным материалам, исчисляется путем умножения учетной стоимости отпущенных материалов на средний процент отклонений, сложившейся на конец предыдущего месяца.	
3.7.20. Учет специальной одежды и специальной оснастки	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. Специальная одежда и специальная оснастка учитываются на счете 10 на субсчетах «Специальная одежда и специальная оснастка на складе», «Специальная одежда и специальная оснастка в эксплуатации». Передача специальной одежды и специальной оснастки в производство (эксплуатацию) учитывается по дебету счета 10 субсчета «Специальная одежда и специальная оснастка в эксплуатации» и кредиту счета 10 субсчета «Специальная одежда на складе и специальная оснастка на складе». Спецодежда и специальная оснастка сроком службы менее года списывается на счета затрат в момент передачи в эксплуатацию. Стоимость специальной одежды и специальной оснастки сроком службы более года погашается линейным способом исходя из их сроков полезного использования. Погашение стоимости отражается по дебету счетов затрат по местам их возникновения и кредиту счета 10 субсчета «Специальная одежда и специальная оснастка в эксплуатации». Погашение стоимости начинается 1-го числа месяца, следующего за месяцем передачи спецодежды в эксплуатацию.	ПБУ 6/01 П.4-7 Приказа №290н

3.7.21. Учет инвентаря и хозяйственных принадлежностей	В качестве объектов инвентаря и хозяйственных принадлежностей Обществом учитывается: инвентарь, инструменты, хозяйственные принадлежности, а также другие средства труда, которые включаются в состав оборотных средств, вне зависимости от стоимости. На счете 10 субсчет «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» учитываются активы, используемые при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг в течение периода 12 месяцев и менее. К инвентарю и хозяйственным принадлежностям относятся: - инструмент (кроме специального инструмента) со сроком полезного использования 12 месяцев и менее; - посуда бытовая независимо от стоимости и срока эксплуатации; - постельные принадлежности независимо от стоимости и срока эксплуатации; - бытовые приборы со сроком полезного использования 12 месяцев и менее; - прочий инвентарь и хозяйственные принадлежности. Инвентарь и принадлежности списываются на себестоимость по мере передачи в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности переданного в производство инвентаря и хозяйственных принадлежностей организуется забалансовый учет дорогостоящего инвентаря. Дорогостоящим инвентарем следует признавать инвентарь и принадлежности стоимостью более 10 тыс. руб. за единицу. Списание указанных активов с забалансового учета оформляется Актом на списание. Инвентарь и хозяйственные принадлежности, переданные в эксплуатацию стоимостью 10 тыс. рублей и менее, учету за балансом не подлежат.	П.2, 5, 6 ПБУ 5/01 Приказ №94н
3.7.22. Учет автошин	Шины, входящие в базовую комплектацию, при постановке автомобиля на учет подлежат отражению на уровне характеристики карточки в качестве единицы оборудования. Новые автошины, приобретенные для использования в сезонный период либо для установки взамен изношенных, учитываются на счете 10 субсчет «Запасные части» и одновременно списываются на расходы по дате установки на автомобиль. На каждую автошину (в том числе входящую в базовую комплектацию) открывается карточка учета работы автомобильной шины. Карточка открывается при	

	отпуске шин со склада для установки на автомобиль. Для автошин, входящих в базовую комплектацию, карточка открывается по дате передачи на склад для хранения. Лицо, ответственное за ведение карточек учета работы автошин, определяется руководителем филиала. Учет снятых при смене сезона автомобильных шин осуществляется на забалансовом счете «Автомобильные шины в эксплуатации» в условной оценке 100 руб. Списание шин с забалансового учета производится при полном износе или неисправном повреждении, что подтверждается актом на списание и накладной на передачу для утилизации. Акт оформляется комиссией, уполномоченной руководителем филиала.	
3.7.23. Резерв под снижение стоимости МПЗ	Общество создает резерв под снижение стоимости материалов, полностью или частично потерявшие первоначальные свойства, качества, внешний вид, морально устаревшие МПЗ, либо рыночная стоимость которых снизилась. Формирование резерва проводится по итогам ежегодной инвентаризации МПЗ. Порядок начисления резерва регулируется регламентом по созданию резерва под снижение стоимости МПЗ, утвержденным приказом № 579 от 25.10.2017г.	Приказ №94н П.25 ПБУ 5/01 П.20 Приказ № 119н МСФО (IAS) 36
3.7.24. Раскрытие информации в отчетности	Стоимость МПЗ за вычетом суммы созданного оценочного резерва под обесценение МПЗ отражается в балансе по отдельной подстатье к строке «Запасы» раздела II бухгалтерского баланса. В пояснениях к бухгалтерской отчетности раскрывается информация: - о способах оценки МПЗ по их группам (видам); - о последствиях изменений способов оценки МПЗ; - о стоимости МПЗ, переданных в залог; - о величине и движении резервов под снижение стоимости МПЗ. Строительные материалы, а также активы, предназначенные для использования в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве внеоборотных активов для собственных нужд, отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов. Если на момент приобретения МПЗ и до момента использования не известно их назначение, то их стоимость отражается в балансе в общем порядке, предусмотренном для МПЗ.	П.23, 24, 27 ПБУ 5/01

	Спецодежда (со сроком использования более 12 месяцев) отражается в бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов.	
3.8. Товары		
3.8.1. Квалификация (определение)	Товары - часть МПЗ, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц, и предназначенные для продажи.	
3.8.2. Порядок отражения операций по поступлению товаров на счетах бухгалтерского учета	В бухгалтерском учете Общества поступление товаров отражается по фактической себестоимости их приобретения на счете 41 «Товары» без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» или 44 «Расходы на продажу».	
3.8.3. Оценка товаров (кроме общественного питания) при их приобретении за плату	Оценка товаров осуществляется по стоимости приобретения с учетом затрат по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимых до момента их передачи в продажу (без использования счета 42 «Торговая наценка»).	
3.8.4. Оценка товаров для общественного питания при их приобретении за плату	Оценка товаров осуществляется по стоимости приобретения с учетом затрат по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимых до момента их передачи в продажу (без использования счета 42 «Торговая наценка»).	
3.8.5. Оценка товаров при их выбытии	Оценка товаров (включая товары непрофильные для Общества) при реализации и прочем выбытии производится по себестоимости каждой единицы (или партии), По каждой группе (виду) товаров в течение отчетного года применяется один способ оценки.	

3.8.6. Раскрытие информации в отчетности	Стоимость товаров отражается по отдельной подстатье к строке «Запасы» раздела II бухгалтерского баланса. В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию с учетом существенности.	
3.9. Товары отгруженные		
3.9.1. Квалификация (определение)	В составе товаров отгруженных учитывается продукция, товары, другое имущество, предназначенные для продажи, выданное (переданное) со складов, иных мест хранения Обществ с целью реализации по договорам с особым порядком перехода основных экономических рисков и выгод, связанных с продукцией, товарами и т.п. (по посредническим договорам, экспортным договорам и т.п.).	Приказ №94н
3.9.2. Оценка товаров отгруженных	Товары отгруженные оцениваются по себестоимости в сумме фактических затрат на приобретение или изготовление в соответствии с правилами оценки соответствующих видов активов: готовая продукция, товары, материалы, другое имущество и затрат, связанных с их реализацией.	Приказ №94н П.61 Приказа №34н
3.9.3. Признание расходов по товарам отгруженным	Стоимость реализованных товаров отгруженных списывается в состав расходов по обычной деятельности в дебет счета 90 «Продажи» в момент перехода к покупателю основных экономических рисков и выгод, связанных с продукцией, одновременно с признанием выручки от их продажи.	Приказ №94н
3.9.4. Раскрытие информации в отчетности	Товары отгруженные отражаются в бухгалтерском балансе по отдельной подстатье «Товары отгруженные» к статье «Запасы». Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности производится в общем порядке, предусмотренном для МПЗ.	П.61 Приказа №34н, Приказ №94н, П.23, 24, 27 ПБУ 5/01
3.10. Расходы будущих периодов (отложенные затраты)		
3.10.1. Определения	Расходы будущих периодов (отложенные затраты) – это затраты, понесенные в текущем периоде, от которых Общество ожидает получение экономической выгоды в будущем. Период списания расходов будущих периодов - период времени, в течение которого затраты, произведенные в одном отчетном периоде, но определенно относящиеся к получению дохода в будущих периодах, следующих за отчетным, обеспечивают Обществу получение будущей экономической выгоды.	П.19 ПБУ 10/99 П.65 Приказа 34н
3.10.2. Квалификация РБП	Для решения вопроса о квалификации произведенных расходов проводится проверка произведенной оплаты на наличие признаков дебиторской задолженности:	П.16 ПБУ 2/2008 П.39 ПБУ 14/2007

	возможности возврата денежных средств при неисполнении обязательств, предусмотренных условиями договора, расторжении договора и т.д. и/или возможности передачи товаров, осуществления работ, оказания услуг контрагентом Обществу в течение определенного периода времени. В случае наличия указанных признаков – произведенные расходы относятся к категории prepaid и учитываются в составе дебиторской задолженности. При отсутствии признаков дебиторской задолженности осуществляется анализ произведенных расходов на предмет соответствия критериями расходов будущих периодов. Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов, по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов». Данные расходы подлежат отнесению на себестоимость и отражаются в течение срока, к которому они относятся ежемесячно равными долями, начиная с месяца, в котором объект принят к учету. В составе расходов будущих периодов отражаются: • Затраты на приобретение неисключительных прав пользования программным обеспечением (в виде фиксированного разового платежа); • Справочно-правовые системы (в виде фиксированного разового платежа); • Взносы в саморегулируемые организации; • Затраты, связанные с адаптацией, модификацией программных средств. В случае если адаптация, модификация производятся в отношении программного обеспечения, учитываемого в составе НМА, выполненные работы по адаптации и модификации программных продуктов учитываются в следующем порядке: - затраты, понесенные после ввода программного обеспечения в эксплуатацию, учитываются в составе расходов будущих периодов как отдельный объект, если адаптация или модификация привели к изменению возможностей и (или) характеристик программного обеспечения. - затраты учитываются в составе расходов текущего периода, если в результате адаптации или модификации возможности и (или) характеристики программного обеспечения не изменились.	П.94 Приказа 119н

	В случае, если адаптация, модификация производятся в отношении программного обеспечения, полученного в пользование: - затраты, понесенные до окончания сбора затрат, связанных с формированием первоначальной стоимости и установления периода списания объекта на расходы будущих периодов в части приобретенного права пользования программным обеспечением, включаются в первоначальную стоимость формируемого объекта расходов будущих периодов; - затраты, понесенные после окончания сбора затрат и установления срока списания, учитываются: ✓ в составе расходов будущих периодов как отдельные объекты, если адаптация и (или) модификация привели к изменению возможностей и (или) характеристик программного обеспечения; ✓ в составе расходов текущего периода, если в результате адаптации или модификации возможности и (или) характеристики программного обеспечения не изменились.	
3.10.3. Классификация РБП	Отложенные затраты (РБП) классифицируются: - по виду актива, к которому относятся осуществленные затраты; - по сроку получения экономических выгод: - краткосрочные - активы, обуславливающие получение экономических выгод в течение 12 месяцев и менее после отчетной даты; - долгосрочные - активы, обуславливающие получение экономических выгод в течение периода, превышающего 12 месяцев после отчетной даты.	П.19 ПБУ 4/99
3.10.4. Оценка объектов РБП	Оценка актива в виде отложенных затрат (РБП) производится исходя из суммы фактически произведенных затрат на его приобретение или производство.	П.23 Приказа №34н, П.7 ПБУ 1/2008
3.10.5. Период списания объектов РБП	Период списания объектов РБП определяется в зависимости от вида актива, в момент принятия к бухгалтерскому учету. Основанием для установления периода списания могут быть: - в части платежей за предоставленное право пользования результатами интеллектуальной деятельности или средствами индивидуализации,	П.65 Приказа №34н П.7 ПБУ 1/2008

	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.	
3.10.6. Порядок списания объектов РБП	Платежи за предоставленные неисключительные права временного пользования, производимые в виде периодических платежей, уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются в расходы отчетного периода. Периодичным платежом признается платёж, уплачиваемый по договору не реже, чем два раза в год. Периодичный платеж относится на себестоимость по мере оплаты. Платежи, производимые один раз в календарный год или реже, считаются для целей признания расходов фиксированными и учитываются в составе расходов будущих периодов. Программное обеспечение списывается на расходы равномерно в течение срока, установленного договором. Если договором (за исключением лицензионного) срок не установлен, то он устанавливается заключением уполномоченной комиссии Общества (филиала) исходя из ожидаемого (планируемого) периода использования. Заключение комиссии оформляется протоколом в произвольной форме. Программы, приобретенные по лицензионным соглашениям (договорам), которыми срок пользования не установлен, списываются на расходы равномерно в течение пяти лет. Датой начала списания является месяц, в котором программный продукт принят по акту приема-передачи. Лицензии, полученные Обществом и необходимые для эксплуатации объектов основных средств либо для целей обеспечения технологического процесса (например, лицензии на право пользование недрами – добыча пресных подземных вод для хозяйственно-питьевых и производственных целей и технологического водоснабжения) не формируют актив, а признаются расходами текущего периода в периоде оплаты государственной пошлины.	П.65 Приказа №34н П.7 ПБУ 1/2008 П.19 ПБУ 10/99

	Общество в ходе ежегодной инвентаризации проверяет объекты РБП на наличие связей с будущей экономической выгодой. По результатам проверки может быть принято решение о списании объектов РБП с учета, уточнение способа списания и периода списания.	
3.10.7. Раскрытие информации в отчетности	Информация о РБП отражается в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, если предполагаемый период получения дохода более 12 месяцев или более продолжительности обычного производственного цикла с отчетной даты.	П.65 Приказа №34н
3.11. Расчеты с дебиторами и кредиторами		
3.11.1. Определения	Дебитор — физическое или юридическое лицо, экономический субъект, имеющий денежную или имущественную задолженность Кредитор — субъект (юридическое или физическое лицо), предоставляющий ссуду и имеющий право на этой основе требовать от дебитора ее возврата или исполнения других обязательств. Кредиторская задолженность перед поставщиками, подрядчиками - сумма долгов перед юридическими и физическими лицами, причитающихся им к уплате за полученные от них товары (ценности, принятые работы, потребленные услуги). Аванс выданный (предварительная оплата) - выплата поставщикам (подрядчикам) определенной денежной суммы в счет предстоящих поставок товаров, выполнения работ, оказание услуг. Дебиторская задолженность покупателей (заказчиков) - сумма долгов юридических и физических лиц, причитающихся к уплате за отгруженные в их адрес товары выполненные работы, оказанные услуги. Аванс полученный (предварительная оплата) - выплата покупателями (заказчиками) определенной денежной суммы в счет будущих поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг. 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.	Ст.8 НК РФ

	Законодательство РФ о страховых взносах - Федеральный закон №212-ФЗ и принимаемые в соответствии с ним нормативные правовые акты Российской Федерации. Фонды обязательного медицинского страхования - Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования. Налог - обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований. Сбор - обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий). Представительство - обособленное подразделение юридического лица, расположенное вне места его нахождения, которое представляет интересы юридического лица и осуществляет их защиту. Филиал - обособленное подразделение юридического лица, расположенное вне места его нахождения и осуществляющее все его функции или их часть, в том числе функции представительства.	
3.11.2. Аналитический учет	Аналитический учет расчетов ведется в разрезе: - видов расчетов; - контрагентов; - договоров. Для подтверждения данных о дебиторской и кредиторской задолженности, отраженной в бухгалтерском учете, акты сверок с контрагентами составляются с периодичностью не реже чем 1 раз в квартал.	Приказ №94н

3.11.3. Основные группы дебиторской и кредиторской задолженности	Для целей бухгалтерского учета дебиторская и кредиторская задолженности классифицируются следующим образом: По видам задолженности: Кредиторская задолженность - включая: • расчеты с поставщиками и подрядчиками, • расчеты по векселям к уплате, • расчеты с персоналом по оплате труда, • расчеты по социальному обеспечению и социальному страхованию, • расчеты по налогам и сборам, • расчеты по авансам полученным, • расчеты с учредителями по выплате доходов, • расчеты с прочими кредиторами. Дебиторская задолженность – включая: • расчеты с покупателями и заказчиками, • расчеты по векселям к получению, • расчеты по авансам выданным, • расчеты с дочерними и зависимыми обществами по дивидендам, • расчеты с учредителями по взносам в уставный капитал, • расчеты с прочими дебиторами. По сроку погашения задолженности: • краткосрочная (задолженность, которая будет погашена в течение 12 месяцев по окончании отчетного периода) • долгосрочная (задолженность, которая будет погашена в течение периода более 12 месяцев по окончании отчетного периода). 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;	Приказ №94н

	- 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. Отдельные счета для учета долгосрочной и краткосрочной задолженности не создаются. Отражение задолженности по срочности обеспечивается аналитическим признаком «базовая дата».	
3.11.4. Расчеты с поставщиками и 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.	Приказ №94н П.6.1 ПБУ 10/99 Ст.424 ГК РФ П.24, 78 Приказа № 34н П.4- 9 ПБУ 3/2006 П.2 ст.317 ГК РФ П.4 ПБУ 15/2008 Ст.823 ГК РФ

	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 неденежными средствами величина кредиторской задолженности определяется стоимостью активов (расходов), определенной для случая приобретения активов (осуществления расходов) при оплате неденежными средствами. Записи в бухгалтерском учете по операциям в иностранной валюте (условных денежных единицах) производятся в рублях и одновременно в валюте расчетов и платежей. Оценка кредиторской задолженности при приобретении товаров, работ, услуг, стоимость которых выражена в валюте или условных денежных единицах осуществляется путем пересчета валютной стоимости в рубли на момент возникновения кредиторской задолженности по курсу ЦБ РФ, <u>а в случае отсутствия такого курса - по кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных Центральным банком РФ, или иному согласованному сторонами курсу.</u> Впоследствии кредиторская задолженность переоценивается на каждую отчетную дату вплоть до момента погашения задолженности. В случае, когда в счет оплаты товаров, работ, услуг поставщикам уплачивался аванс или предварительная оплата, то описанный выше порядок оценки кредиторской задолженности применяется только к сумме задолженности, не перекрытой авансом (предварительной оплатой).	

	Авансы (предварительная оплата), выданные в счет предстоящих поставок, учитываются при оценке кредиторской задолженности в рублях путем пересчета валютной стоимости по курсу ЦБ, а в случае отсутствия такого курса - по <u>кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных Центральным банком РФ</u>, или иному согласованному курсу на дату выплаты аванса. При предоставлении коммерческого кредита в форме рассрочки (отсрочки) платежа с уплатой процентов за пользование чужими денежными средствами (в том числе путем оформления векселя с дисконтом), кредиторская задолженность перед поставщиком в части уплаты процентов отражается в учете обособленно от основной суммы долга.	
3.11.5. Расчеты с покупателями и заказчиками	Расчеты с покупателями и заказчиками учитываются на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Единица учета расчетов с покупателями и заказчиками является дебиторская (кредиторская) задолженность по каждому покупателю (заказчику) и каждому договору. Если договором предусмотрено несколько этапов (работ, услуг), то единица учета расчетов может формироваться по каждому этапу. Расчеты с покупателями и заказчиками включают: - дебиторскую задолженность покупателей и заказчиков, в том числе оформленную выдачей векселя покупателя (заказчика); - авансы и предварительные оплаты, полученные от покупателей и заказчиков. Дебиторская задолженность, оформленная векселем, отражается обособленно. Общество производит изменение классификации задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками по срокам погашения: задолженность, ранее классифицированная как долгосрочная, классифицируется как краткосрочная, если период от отчетной даты до даты поставки Обществом продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг, установленной соответствующим договором (контрактом), составляет 12 месяцев и менее.	Приказ №94н П.6.1 ПБУ 9/99 Ст.424 ГК РФ П.24, 77 Приказа № 34н П.4- 9 ПБУ 3/2006 П.2 ст.317 ГК РФ

	Отдельные счета для учета долгосрочной и краткосрочной задолженности не создаются. Отражение задолженности по срочности обеспечивается аналитическим признаком «базовая дата». 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 неденежными средствами величина дебиторской задолженности определяется величиной выручки (доходов), определенной для случая определения доходов при оплате неденежными средствами. Записи в бухгалтерском учете по операциям в иностранной валюте (условных денежных единицах) производятся в рублях и одновременно в валюте расчетов и платежей. Оценка дебиторской задолженности при продаже продукции товаров, работ, услуг, стоимость которых выражена в валюте или условных денежных единицах,	

	осуществляется путем пересчета валютной стоимости в рубли на момент возникновения дебиторской задолженности по курсу ЦБ РФ, <u>а в случае отсутствия такого курса - по кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных Центральным банком РФ</u>, или иному согласованному сторонами курсу. Впоследствии дебиторская задолженность переоценивается на каждую отчетную дату вплоть до момента погашения задолженности. В случае, когда в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг покупатель (заказчик) уплачивает аванс или предварительную оплату, то описанный выше порядок оценки дебиторской задолженности применяется только к сумме задолженности, не перекрытой авансом (предварительной оплатой). Авансы (предварительная оплата), полученные в счет предстоящих поставок, учитываются при оценке дебиторской задолженности в рублях путем пересчета валютной стоимости по курсу ЦБ, <u>а в случае отсутствия такого курса - по кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных Центральным банком РФ</u> или иному согласованному курсу на дату выплаты аванса. При предоставлении коммерческого кредита в форме рассрочки платежа с уплатой процентов за пользование денежными средствами (в том числе путем оформления векселя с дисконтом), дебиторская задолженность в части процентов, подлежащих уплате, отражается в учете на конец отчетного периода обособленно от основной суммы долга.	
3.11.6. Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	Расчеты по налогам и сборам - расчеты с бюджетами по налогам и сборам, уплачиваемым Обществом, как налогоплательщиком, так и в качестве налогового агента (в том числе по налогам с работников Общества). Пени и штрафы за нарушение законодательства, устанавливающего обязательные платежи по налогам и сборам, учитываются в составе расчетов по налогам и сборам. В составе налогов и сборов учитываются: • налог на прибыль; • НДС; • НДФЛ;	Приказ №94н Ст.13, 14, 15, 75, 114 НК РФ Абз. 2 п.23 ПБУ 18/02 Приказ №94н П.п.1 П.7 Ст.272 НК РФ Ст.167, 223 НК РФ

	• налог на имущество; • транспортный налог; • земельный налог; • арендная плата за землю; • другие налоги и сборы. Учет налога на прибыль рассмотрен в отдельном разделе настоящей УП. Налоги и сборы, а также пени и штрафы за нарушение законодательства, устанавливающего обязательные платежи по налогам и сборам, учитываются на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам». Суммы налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, работам, услугам предварительно учитываются на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям». Единицей учета расчетов по налогам и сборам является каждый налог (сбор) в каждый бюджет. 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 Общество, исполняющее обязанности налогового агента. Дата фактического получения дохода определяется в соответствии с положениями ст.223 НК РФ;	П.4, 5 ПБУ 10/99 Письмо № 07-05-12/10 П.п.1 п.7 ст.272 НК РФ

	- обязательства по уплате пени и штрафа признаются по дате требования контролирующего органа об уплате пени, штрафа, или по дате добровольной уплаты. Налоги и сборы учитываются в следующем порядке: - налоги, уплачиваемые Обществом в качестве налогового агента: НДФЛ, а также другие налоги и сборы, уплачиваемые за счет доходов работников и третьих лиц, относятся в уменьшение обязательств Общества перед работниками и третьими лицами по выплате соответствующих доходов; - прочие налоги и сборы (налог на имущество, транспортный налог, земельный налог, арендная плата за землю и др.) отражаются в составе затрат. Суммы налогов и сборов признаются в бухгалтерском учете на дату начисления налогов (сборов).	
3.11.7. Расчеты по социальному страхованию	В составе расчетов по социальному страхованию, учитываются: • Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, • Страховые взносы на обязательное медицинское страхование • Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством; • 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.	Приказ №94н П.16, 18 ПБУ 10/99 П.п.1 п.7 ст.272 НК РФ Приказ №94н ПБУ 8/2010

	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. 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. Страховые взносы, начисляемые по вознаграждениям работников, которые квалифицируются в составе оценочных обязательств, также признаются оценочными обязательствами. Оценочные обязательства по страховым взносам учитываются в том же порядке, в котором учитываются и соответствующие оценочные обязательства по вознаграждениям работников.	
3.11.8. Расчеты с персоналом по оплате труда	Расчеты с работниками Общества по оплате труда - это расчеты с работниками по всем видам оплаты труда, премиям, пособиям. 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. Учет расчетов с персоналом по оплате труда ведется на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».	Приказ №94н Ст.129, 164 ТК РФ Ст.196 ГК РФ Ст.392 ТК РФ
3.11.9. Расчеты с подотчетными лицами	Расчеты с подотчетными лицами – расчеты Общества 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.	Приказ №94н

	Задолженность подотчетного лица по выданным под отчет денежным средствам признается в учете на дату выдачи денежных документов из кассы подотчетному лицу или на дату перечисления денежных средств на пластиковую карту «зарплатного проекта», выданной работнику, 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), на дату возврата подотчетным лицом денежных 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 в иностранной валюте 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, выданную сотруднику в рамках «зарплатного» проекта. Учет расчетов с подотчетными лицами ведется на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами».	
3.11.10.Расчеты с работниками по прочим операциям	Расчеты с работниками по прочим операциям – все виды расчетов с работниками Общества в 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».	Приказ №94н Статьи 246, 247 ТК РФ

	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 беспроцентным займам отражаются по статье «Дебиторская задолженность» (в составе краткосрочной или долгосрочной задолженности в зависимости от срока погашения займа).	
3.11.11.Расчеты с членами совета директоров	По решению общего собрания акционеров членам совета директоров Общества в период исполнения ими своих обязанностей могут выплачиваться вознаграждение и (или) компенсироваться расходы, связанные с исполнением ими функций членов совета директоров общества. Размеры таких вознаграждений и компенсаций устанавливаются решением общего собрания акционеров. Расходы по выплате вознаграждений членам совета директоров учитываются в составе управленческих расходов. Выплаты членам совета директоров - работникам Общества учитываются на счете счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" (вознаграждение за исполнение соответствующих обязанностей зарплатой не является, поскольку выплачивается не на основании трудового договора, а по решению собрания акционеров).	Ст.64 Закона № 208-ФЗ
3.11.12.Расчеты с учредителями	Расчеты с учредителями (участниками) – все виды расчетов с учредителями: - по вкладам в уставный капитал Общества; - по выплате доходов (дивидендов) и другим выплатам. 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	Приказ №94н П.67 № 34н П.1 ст.28, п.1 ст.14, п. 2 ст.15 Закона № 14-ФЗ

	(дату государственной регистрации Общества) или на дату государственной регистрации увеличения уставного капитала за счет средств учредителей. 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.	П.3, 5, 10 ПБУ 7/98 П.1, 2 ст.25 Закона № 208-ФЗ П.3 ст.34 Закона № 208-ФЗ
3.11.13.Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами - расчеты (в денежной и неденежной 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 и личному страхованию; - расчеты по претензиям; - расчеты по аренде; - расчеты с дебиторами и кредиторами по услугам непроизводственного характера; - 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, - расчеты по причитающимся дивидендам; - расчеты по задаткам в рамках конкурсных процедур и по обеспечительным платежам; - расчеты негосударственному пенсионному обеспечению; - расчеты по исполнительным документам; - иные расчеты.	Приказ № 94н

3.11.14.Внутрихозяйственные расчеты	Отражение операций по расчетам с филиалами, ведется на счете 79 «Внутрихозяйственные расчеты» в разрезе аналитических группировок. Расчеты группируются в разрезе инвестиционной деятельности и операционной (текущих операций). Информация группируется по каждому филиалу, выделенному на отдельный баланс. Между бухгалтериями филиалов и ДБНУиО исполнительного аппарата Общества осуществляется ежемесячная сверка данных о внутрихозяйственных расчетах, нашедших отражение в учетных записях. Согласованные таким образом данные впоследствии сравниваются с показателями внутрихозяйственных расчетов, отраженных в бухгалтерском учете. В балансе Общества внутрихозяйственные расчеты отсутствуют, так как обороты и остатки по счету 79 "Внутрихозяйственные расчеты" по подразделениям, участвующим в расчетах, взаимно закрываются.	Приказ №94н
3.11.15.Резерв сомнительных долгов	Общество создаёт резерв по сомнительным долгам по любой дебиторской задолженности, признаваемой Обществом сомнительной. При этом сомнительной признается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. В случае отсутствия в договоре срока погашения обязательства по оплате за отгруженные товары (выполненные работы, оказанные услуги) резерв создается исходя из положений ГК РФ о сроках оплаты товаров (работ, услуг) при отсутствии специального условия в договоре. Общество создаёт резерв по сомнительным долгам ежеквартально по результатам проведенной инвентаризации дебиторской задолженности. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Резерв по сомнительным долгам учитывается на счете 63 «Резерв по сомнительным долгам».	П.70, 77 Приказа № 34н ПБУ 21/2008 Приказ №94н

	Информация по резерву сомнительных долгов раскрывается в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов (начисление резерва) и прочих доходов (восстановление резерва). Порядок начисления резерва по сомнительным долгам, оценка вероятности погашения долга, оценка платежеспособности контрагентов, определение величины резерва и документооборот для принятия решения о начислении (неначислении) резерва регулируется Методикой по оценке величины резервов по сомнительным долгам, утвержденной приказом Генерального директора № 507 от 22.09.2017г. на основе Методики по оценке величины резервов по сомнительным долгам, утвержденной Распоряжением ПАО «Россети» от 28.12.2016 № 567р (с учетом изменений и дополнений).	
3.11.16.Списание безнадежной дебиторской задолженности	К безнадежной относится дебиторская задолженность, по которой истек установленный срок исковой давности, а также та задолженность, по которой в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения на основании акта государственного органа или ликвидации организации, невозможно установить место нахождения должника, его имущества, либо получить сведения о наличии принадлежащих ему денежных средств и иных ценностей, находящихся на счетах, во вкладах или на хранении в банках или иных кредитных организациях. Списание долгов, признаваемых безнадежными, осуществляется за счет суммы созданного резерва по дебету счета 63 «Резерв по сомнительным долгам» в корреспонденции со счетами учета дебиторской задолженности на основании письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя или уполномоченного лица Общества. В случае если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав прочих расходов текущего отчетного месяца. Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Эта задолженность отражается на забалансовом счете «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в	П.70, 77 Приказа № 34н Приказ №94н

	течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.	
3.11.17.Списание кредиторской задолженности	Списание кредиторской задолженности 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 исчисляться по истечении 7 дней с момента предъявления в письменном виде требования по возврату поученного аванса. Срок исковой давности по вексельным обязательствам (по простым векселям сроком по предъявлении) считается истекшим через четыре года с момента составления векселя. Суммы кредиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Общества и относятся в состав прочих доходов.	П.78 Приказа № 34н П.2 ст.314 ГК РФ Ст.34, 37 Положения о переводном и простом векселе Ст.1 Закон № 48-ФЗ П.22 Постановления Пленума № 33/14
3.11.18.Раскрытие информации в отчетности	Дебиторская задолженность Общества в бухгалтерской отчетности раскрывают следующую информацию: - сальдо дебиторской задолженности с разбивкой по сроку возникновения на краткосрочную и долгосрочную, в том числе просроченную задолженность; - перечень организаций-дебиторов, имеющих наибольшую задолженность; - величину резерва сомнительных долгов на конец отчетного периода; - величина списанной дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности; других долгов, нереальных к взысканию, в том числе за счет резерва сомнительных долгов;	П.19, 27 ПБУ 4/99 П.73 – 78 Приказа № 34н Приказ №66н Письмо № 07-02-06/42 П.4 ПБУ 21/2008

	- содержание изменения резерва сомнительных долгов, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период; - содержание изменения резерва сомнительных долгов, которое повлияет на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды, за исключением случаев, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно. Факт невозможности такой оценки также подлежит раскрытию. В балансе показатель "Авансы выданные" отражается по группе статей "Дебиторская задолженность" (за исключением авансов, выданных под приобретение внеоборотных активов), включая НДС. Авансы, выданные под приобретение объектов внеоборотных активов, отражаются по соответствующим строкам раздела "Внеоборотные активы". В бухгалтерском балансе сальдо налога на добавленную стоимость по авансам, выданным и полученным, учитываемого на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», отражается по строке 1260 «Прочие оборотные активы» в части НДС с авансов полученных 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 балансе показатель «Авансы полученные» отражаются по группе статей «Кредиторская задолженность», включая НДС, по строкам 1450 «Прочие обязательства» и 1526 «Авансы полученные» в зависимости от предусмотренного договором срока погашения.	

3.12. Финансовые вложения		
3.12.1. Определение	Ценная бумага - документ, удостоверяющий с соблюдением установленной формы и обязательных реквизитов имущественные права, осуществление или передача которых возможны только при его предъявлении. С передачей ценной бумаги переходит вся совокупность удостоверяемых ею прав. 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) или иного указанного в векселе плательщика выплатить по наступлении предусмотренного векселем срока денежную сумму. Облигация - ценная бумага, удостоверяющая право ее держателя на получение от лица, выпустившего облигацию, в предусмотренный ею срок номинальной стоимости облигации или иного имущественного эквивалента. Доходом по облигации являются процент (купон) или дисконт. 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.	Ст.2 Закона №39-ФЗ МСФО (IAS) 32 МСФО (IAS) 39 Приказ №10-65/пз-н

	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). Рыночная стоимость ценных бумаг – рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг. 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. Депозит – сделка между Обществом и Банком-контрагентом по размещению временно-свободных денежных средств в любой валюте в Банке-контрагенте под проценты на определенный срок (срочные депозиты) или до востребования (депозиты до востребования). Право требования долга – дебиторская задолженность третьего лица, приобретенная Обществом по сделке (уступки требования) у кредитора, которому оно (право требования) принадлежит на основании обязательства.	
3.12.2. Квалификация	Финансовые вложения - это вложения средств Общества в уставные (складочные) капиталы других предприятий, в ценные бумаги, в совместную деятельность, в предоставленные другим организациям займы, с целью участия в распределении прибыли, получения дивидендов, процентов или иных доходов. Активы Общества 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;	П.2, 3 ПБУ 19/02

	– переход к Обществу финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника и др.); – способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов, прироста стоимости (в виде разницы между текущей ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью).	
3.12.3. Основные виды ФВ и правоустанавливающие документы	Виды финансовых вложений и документы, подтверждающие существование права у Общества на финансовые вложения: Долговые ценные бумаги (облигации, векселя), в том числе государственные и муниципальные ценные бумаги и ценные бумаги сторонних организаций: - Договор купли-продажи; - Сертификаты облигаций (для документарных облигаций, хранящихся в Обществе); - Выписка со счета депо (для документарных облигаций, хранящихся в специализированных организациях, и бездокументарных облигаций); - Векселя (для векселей, хранящихся в Обществе); - Договор передачи на хранение ценных бумаг (для векселей, хранящихся в специализированных организациях). Долевые ценные бумаги (акции, в том числе дочерних и зависимых обществ): - Договор купли-продажи или учредительный договор; - Выписка из реестра акционеров; - Сертификаты акций (для документарных акций, хранящихся в Обществе). Вклады в уставные капиталы сторонних организаций (в том числе дочерних и зависимых обществ): - Договор купли-продажи доли; - Учредительный договор; - Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ о составе учредителей (для ООО). Вклады по договору простого товарищества (совместной деятельности): - Договор простого товарищества (совместной деятельности);	Гл.30, 42, 43, 44, 45 46, 47, 55 ч. 2 ГК РФ

	- Акты приема-передачи имущества; - Платежные документы на перечисление денежных средств в счет вклада. Займы, предоставленные сторонним организациям: - Договор займа; - Платежное поручение на перечисление средств по договору займа или акт приема-передачи имущества по договору товарного займа. Размещение в депозит свободных денежных средств: - Договор о размещении в депозит средств Общества; - Депозитный сертификат; - Выписка кредитной организации, подтверждающая внесение средств на депозитные счета. Права требования на дебиторскую задолженность сторонних организаций: - Договор уступки права требования (договор цессии); - Комплект документов, подтверждающий факт задолженности дебитора. Прочие финансовые вложения: - Иные документы, подтверждающие право Общества на финансовые вложения.	
3.12.4. Не относятся к финансовым вложениям	Не относятся к финансовым вложениям: - собственные акции, выкупленные Обществом у акционеров с целью последующей перепродажи или аннулирования; - собственные векселя покупателей, полученные от покупателей в обеспечение обязательств по расчетам за реализованную Обществом продукцию (товары, работы, услуги); - дебиторская задолженность покупателей за реализованную Обществом продукцию (товаров, работ, услуг); - вложения в движимое и недвижимое имущество, имеющее материально-вещественную форму и предоставляемое Обществом сторонним организациям во временное пользование за плату с целью получения дохода; - активы, используемые в совместной деятельности в форме совместно осуществляемых операций, совместно используемые с другими	П.3, 4 ПБУ 19/02

	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.	
3.12.5. Единица учета	Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений в зависимости от характера, порядка приобретения и использования признается отдельная единица ценной бумаги (займа, вклада в уставный капитал), код государственной регистрации, серия или иная однородная совокупность финансовых вложений.	П.5 ПБУ 19/02
3.12.6. Синтетический и аналитический учет	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 разными дебиторами и кредиторами» как краткосрочная дебиторская задолженность. 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.);	Р.3 ПБУ 19/02 Приказ №94н П.7, 10.1, 16 ПБУ 9/99

	- 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.	
3.12.7. Долгосрочные и краткосрочные ФВ	Финансовые вложения для целей представления в отчетности классифицируются как долгосрочные и краткосрочные в зависимости от срока, в течение которого Общество намерено получать экономические выгоды от финансовых вложений: - долгосрочные финансовые вложения – если условиями договора (выпуска) предусмотрено их погашение либо Обществом планируется их удержание в течение периода, превышающего 12 месяцев после отчетной даты; - краткосрочные финансовые вложения - если условиями договора (выпуска) предусмотрено их погашение либо Обществом планируется их удержание менее чем 12 месяцев после отчетной даты. К долгосрочным финансовым вложениям, в частности, относятся: - вклады в уставные капиталы, акции сторонних организаций, которыми Общество намерено владеть в течение срока, превышающего 12 месяцев. Акции сторонних организаций, приобретенные Обществом с целью извлечения дохода от роста их рыночной стоимости и их последующей перепродажи в течение 12 месяцев с даты их покупки, классифицируются как краткосрочные финансовые вложения; - вклады по договору простого товарищества (совместной деятельности), срок которого в договоре не определен (бессрочный договор) или определен и превышает 12 месяцев после отчетной даты; - долговые ценные бумаги сторонних организаций и государственные или муниципальные ценные бумаги, сроком погашения более 12 месяцев, которыми Общество намерено владеть до их погашения либо в течение срока, превышающего 12 месяцев после отчетной даты. Долговые ценные бумаги сторонних организаций и государственные или муниципальные ценные бумаги, сроком погашения более 12 месяцев, приобретенные	П.41 ПБУ 19/02

	Обществом с целью краткосрочного (на срок 12 месяцев и менее) вложения денежных средств, классифицируются как краткосрочные финансовые вложения; - займы, предоставленные другим организациям на срок более 12 месяцев после отчетной даты; - депозитные вклады в кредитных организациях на срок более 12 месяцев после отчетной даты; - другие финансовые вложения, экономические выгоды от владения которыми Общество намерено получать в течение срока, превышающего 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения классифицируются как краткосрочные. Классификация векселей определяется в зависимости от цели их предполагаемого использования. В случае если Обществом не определены направления использования векселей, числящихся в бухгалтерском учете на конец отчетного года, в годовой отчетности указанные векселя отражаются в составе долгосрочных финансовых вложений, либо краткосрочных финансовых вложений, исходя из срока погашения, указанного в векселе. Для целей бухгалтерского учета и отчетности Общество осуществляет перевод краткосрочной задолженности по выданным займам в долгосрочную, в случаях внесения в условия договоров изменений, в соответствии с которыми период предоставления займа продляется, т.е. предоставляется отсрочка погашения задолженности, и до возврата основной суммы долга по новым условиям остается более 12 месяцев. Такой перевод осуществляется с момента внесения этих изменений. Общество для целей бухгалтерского учета осуществляет перевод долгосрочной задолженности по выданным займам в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа до возврата основной суммы долга остается не более 12 месяцев после отчетной даты. Общество для целей бухгалтерского учета осуществляет перевод долгосрочной задолженности по долговым ценным бумагам в краткосрочную в момент, когда по	

	условиям выпуска долговой ценной бумаги до возврата основной суммы долга остается не более 12 месяцев после отчетной даты. Общество для целей бухгалтерского учета осуществляет перевод долгосрочной задолженности по вкладам в депозит в краткосрочную в момент, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается не более 12 месяцев после отчетной даты.	
3.12.8. Первоначальная стоимость	Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость финансовых вложений, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, определяется в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка РФ, <u>а в случае отсутствия такого курса - по кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют</u>, или иному курсу, установленному соглашением сторон, действующему на дату принятия финансовых вложений к бухгалтерскому учету. Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются: - суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу; - суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов; - вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений; - иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в виде финансовых вложений. В случае незначительности величины иных 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. Незначительными признаются иные расходы до 100 тыс. руб., но не более 1% по одной сделке на покупку финансовых вложений.	П.9, 11 - 15 ПБУ 19/02 Приказ №94н

	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 58 «Финансовые вложения» субсчет «Депозитные вклады» независимо от срока размещения денежных средств в депозит. Фактические затраты на приобретение финансовых вложений, отличные от сумм, уплачиваемых продавцу отражаются на синтетическом счете 58 «Финансовые вложения» с отдельным аналитическим признаком. Не включаются в фактические затраты на приобретение финансовых вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы. Не включаются в стоимость финансовых вложений, а учитываются в составе общехозяйственных расходов расходы на содержание структурных подразделений Общества, осуществляющих операции с финансовыми вложениями, и другие расходы управленческого характера. Затраты, понесенные после принятия финансового вложения к бухгалтерскому учету, признаются прочими расходами Общества, в том периоде, в котором эти затраты фактически произведены.	
3.12.9. Формирование учетной стоимости ценных бумаг, не принадлежащих Обществу на праве собственности	Для обобщения информации о наличии и движении ценностей, временно находящихся во владении, условных прав и обязательств, а также для контроля за отдельными хозяйственными операциями Общество использует забалансовые счета: счет «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» и счет «Обеспечения обязательств и платежей полученные». Отражение на забалансовых счетах полученных обеспечений призвано информировать пользователя отчетности о том, что признанная в балансе дебиторская задолженность (или другие активы) имеет дополнительные гарантии её истребования. Ценные бумаги, не принадлежащие Обществу на праве собственности, но находящиеся в его владении в соответствии с условиями договора (например, ценные бумаги, полученные в залог, на хранение и т.п.), принимаются к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в договоре или вытекающей из условий договора (например, по полученным обеспечениям).	Приказ №94н П.17 ПБУ 19/02

3.12.10.Последующая оценка ФВ	Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: - финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость; - финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется. Под рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная стоимость, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости, за исключением ситуаций, при которых возникают условия устойчивого снижения стоимости финансовых вложений. Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на конец каждого отчетного квартала по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Суммы корректировки при последующей оценке включаются в отчет о финансовых результатах в составе прочих доходов и прочих расходов. Переоценка стоимости финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится независимо от существенности колебаний рыночной стоимости. По долговым ценным бумагам и предоставленным займам не составляется расчет их оценки по дисконтированной стоимости.	Р.ІІІ ПБУ 19/02 П.67 МСФО (IAS) 39
3.12.11.Формирование резерва под обесценение ФВ	Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений, не обращающихся на организованном рынке на основе информации, подтверждающей устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений. Резерв на обесценение финансовых вложений создается один раз в год на основе проведенной инвентаризации на конец отчетного года. Резерв создается только по долгосрочным финансовым вложениям. Порядок начисления резерва регулируется Регламентом	Р. VI ПБУ 19/02

	формирования оценочных резервов, утвержденным приказом Общества № 534 от 03.10.2017г. Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений за счет финансовых результатов (в составе прочих расходов) бухгалтерской записью по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 59 «Резерв под обесценение финансовых вложений». Общество проводит корректировку резерва под обесценение финансовых вложений ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года. Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется дальнейшее снижение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его увеличения и уменьшения финансового результата бухгалтерской записью по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 59 «Резерв под обесценение финансовых вложений». Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется повышение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его уменьшения и увеличения финансового результата бухгалтерской записью по дебету счета 59 «Резерв под обесценение финансовых вложений» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы». Если на основе имеющейся информации Общество делает вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого снижения стоимости, то в полной сумме созданного ранее резерва под указанные финансовые вложения в учете формируется запись по дебету счета 59 «Резерв под обесценение финансовых вложений» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы». Аналогично списывается величина резерва по выбывшим (проданным, списанным) финансовым вложениям.	
3.12.12.Выбытие финансовых вложений	Финансовые вложения Общества могут выбывать по следующим основаниям: - продажа финансовых вложений;	Р.IV ПБУ 19/02

	- погашение долговых ценных бумаг, выданных займов, дебиторской задолженности, приобретенной по договорам уступки права требования, возврат средств с депозитных счетов кредитных организаций; - передача финансовых вложений в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций и по договорам простого товарищества (совместной деятельности); - безвозмездная передача финансовых вложений; - выход Общества из состава учредителей (участников) сторонних организаций или ликвидация организации, одним из учредителей которой является Общество; - прекращение договора простого товарищества (совместной деятельности); - невозможность дальнейшего получения Обществом экономических выгод от финансовых вложений; - недостача, порча, авария; - другие основания. Доходы от выбытия и стоимость выбывших финансовых вложений учитываются в составе прочих доходов и расходов Общества. В составе прочих расходов Общества учитываются также расходы, осуществленные в связи с выбытием финансовых вложений (платежи посредническим организациям, через которые проданы финансовые вложения, биржевые сборы и другие подобные расходы). При установлении невозможности дальнейшего получения экономических выгод от финансовых вложений на основании приказа руководителя Общества или уполномоченного им лица финансовое вложение реклассифицируется в дебиторскую задолженность в момент вынесения такого решения. При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.	

3.12.13.Признание доходов и расходов, связанных с финансовыми вложениями	Разница между оценкой долгосрочных финансовых вложений в виде акций по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой этих акций (переоценка) относится ежеквартально на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов). Доходы в форме процентов (купонного дохода, дисконта) по ценным бумагам (векселям, облигациям) отражаются в составе прочих доходов в соответствии с условиями выпуска равномерно в течение срока их обращения независимо от момента фактического получения (выплаты) процентов. 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 на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». 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. Проценты по займам, причитающиеся к уплате в срок более года, показываются в отчетности в составе долгосрочной дебиторской задолженности.	Р.IV, V ПБУ 19/02
3.12.14.Раскрытие информации в отчетности	Высоколиквидные краткосрочные и легко обращаемые финансовые вложения в заранее известную сумму денег отражаются в отчетности в составе денежных эквивалентов. 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;	Р.VII ПБУ 19/02

	- о последствиях изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии; - стоимость и виды ценных бумаг и иных финансовых вложений, обремененных залогом; - 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;	
3.13. Денежные средства и их эквиваленты		
3.13.1. Определения	Денежные средства - средства в отечественной и иностранной валютах, находящихся в кассе, на расчетном, валютном и других счетах в банках на территории страны и за рубежом. Денежные документы - почтовые марки, марки государственной пошлины, вексельные марки, оплаченные проездные документы, оплаченные путевки и др. 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. Инвестиционная деятельность - деятельность Общества, связанная с приобретением земельных участков, зданий и иной недвижимости, оборудования, нематериальных активов и других внеоборотных активов, а также их продаж; 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.).	
3.13.2. Денежные средства: квалификация, классификация, учет	Денежные средства Общества включают денежные средства в безналичной форме (в рублях или в валюте), в том числе денежные средства на рублевых и валютных, расчетных счетах Общества, на специальных счетах, не включая депозитные счета, денежные средства в пути (операции по переводу денежных средств между расчетными счетами Общества и т.п.). 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. Учет наличия и движения денежных средств в иностранных валютах, на расчетных счетах Общества, открытых в кредитных организациях на территории РФ ведется на счете 52 «Валютные счета». Операции по валютному счету отражаются в учете на основании выписки кредитной Общества по расчетному счету и приложенных к нему денежно-расчетных документов. Аналитический учет ведется по каждому счету, открытому для хранения денежных средств в иностранной валюте.	
3.13.3. Денежные документы: квалификация, классификация, учет	Денежными являются документы, приобретенные Обществом для конкретных целей, хранящиеся в кассе и планируемые к использованию через определенное время. Они удостоверяют право юридического лица, переданное физическому лицу, на получение определенной услуги, стоимость которой указана в самом денежном документе.	

	Критериями отнесения Обществом документов к денежным документам являются: – наличие номинальной стоимости на бланке документа – произведенная оплата за документ – возможность вернуть документ поставщику (т.е. обменять на денежные средства). Денежные документы классифицируются на: – документарные (документы на бумажных носителях или в пластиковом исполнении); – бездокументарные (электронные билеты на пассажирский железнодорожный транспорт (маршрут/квитанции электронного пассажирского билета) и электронные авиабилеты). Синтетический учет денежных документов организуется на счете 50 "Касса", субсчет "Денежные документы". Субсчет предназначен для отражения операций движения денежных документов в кассе Общества в аналитическом разрезе их видов. Денежные документы учитываются в сумме фактических затрат на приобретение. Поступление и выдача денежных документов в Обществах производится путем внесения в кассовую книгу записей на основании приходных и расходных кассовых ордеров. Выбытие денежных документов происходит в случаях: – продажи сотрудникам Общества (путевки на лечение и отдых сотрудников и членов их семей), – возврата продавцу (авиа- и железнодорожные билеты), – передачи работникам Общества под отчет (талоны на нефтепродукты, единые проездные билеты, проездные билеты на отдельные виды транспорта, карты экспресс-оплаты). До момента их использования денежные документы не подлежат включению в состав расходов Общества или списанию за счет других источников.	
3.13.4. Денежные эквиваленты	В отчете о движении денежных средств поступление и выбытие денежных средств и денежных эквивалентов раскрывается в зависимости от характера операций с подразделением на текущие, инвестиционные и финансовые.	П.5-8, 13-17, 20 ПБУ 23/2011

	Денежными эквивалентами признаются краткосрочные и высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежными эквивалентами признаются: – краткосрочные государственные ценные бумаги, банковские депозиты со сроком размещения до трех месяцев; – банковские депозиты на срок более 3 месяцев, при условии возможности досрочного расторжения этих депозитов и возврата денежных средств на расчетный счет Общества в соответствии с условиями депозитного договора, в том числе при условии потери причитающихся процентов. – банковские векселя, если по условиям их приобретения допускается возможность их предъявления к погашению ранее, чем 90 дней от даты составления векселя.	
3.13.5. Представление данных о движении денежных средств. Денежные потоки.	Отчет о движении денежных средств представляет собой обобщение данных о денежных средствах и денежных эквивалентах. Денежные потоки, связанные с осуществлением основного и прочих видов деятельности Общества, и формированием прибыли от продаж, классифицируются как денежные потоки от текущих операций. Денежными потоками от текущих операций являются: а) поступления от сбытовых компаний и территориальных сетевых компаний за передачу электроэнергии; б) поступления от заявителей по договорам технологического присоединения; в) поступления арендных платежей; г) поступления за выполненные работы и оказанные услуги при осуществлении прочих видов деятельности; д) платежи федеральной и территориальным сетевым компаниям за передачу электроэнергии; е) платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги, используемые в производстве при осуществлении основного и прочих видов деятельности;	П.5, 24 ПБУ 23/2011

	ж) оплата труда работников Общества, а также платежи в их пользу третьим лицам; з) страховые взносы и взносы во внебюджетные фонды; и) платежи налога на прибыль в полном объеме (в случае несущественности сумм налога на прибыль, которые могут относиться к инвестиционной либо финансовой деятельности); к) уплата процентов по кредитам и займам, за исключением процентов, включаемых в стоимость инвестиционных активов. Денежные потоки от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов Общества, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций. Денежными потоками от инвестиционных операций являются: а) платежи поставщикам (подрядчикам) в связи со строительством, приобретением, реконструкцией и модернизацией внеоборотных активов, в том числе затраты на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы; б) уплата процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционных активов; г) поступления от продажи внеоборотных активов; д) дивиденды и аналогичные поступления от долевого участия в других организациях; Денежные потоки от операций, связанных с привлечением Обществом финансирования на долговой или долевого основе, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств организации, классифицируются как денежные потоки от финансовых операций. Денежными потоками от финансовых операций организации являются: а) уплата дивидендов по распределению прибыли в пользу акционеров; б) поступления от выпуска облигаций и других долговых ценных бумаг; в) платежи в связи с погашением облигационного займа и других долговых ценных бумаг; г) получение кредитов и займов от других лиц;	

	д) возврат кредитов и займов, полученных от других лиц. Свернуто в составе денежных потоков от текущих операций отражается: - налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет Российской Федерации или возмещение из бюджета РФ; - полученные и возвращенные задатки по конкурсным заявкам и обеспечения по заключенным договорам.	
3.13.6. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности	В разделе II «Оборотные активы» баланса по строке «Денежные средства» отражается информация об имеющихся у Общества: – денежных средствах в российской и иностранных валютах, – эквивалентах денежных средств; Денежные документы, отражаемые на счете 50 «Касса», субсчет «Денежные документы», включаются в строку «Прочая дебиторская задолженность» раздела II «Оборотные активы» баланса. В состав бухгалтерской отчетности Общества входит Отчет о движении денежных средств. Отчет о движении денежных средств составляется на основании общих требований к бухгалтерской отчетности Общества, установленных нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и требований, установленных ПБУ 23/2011. Общество раскрывает имеющиеся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства, в том числе: а) суммы открытых у Общества, но не использованных ею кредитных линий с указанием всех установленных ограничений по использованию таких кредитных ресурсов (в том числе о суммах обязательных минимальных (неснижаемых) остатков); б) величину денежных средств, которые могут быть получены Обществом на условиях овердрафта; в) полученные Обществом поручительства третьих лиц, не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита, с указанием суммы денежных средств, которые может привлечь организация;	П.3,4, 21- 25 ПБУ 23/2011

	г) суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам) с указанием причин такого недополучения.	
3.14. Капитал		
3.14.1. Определения	Капитал представляет собой обязательства, не подлежащие обязательному погашению в будущем, в отличие от прочих, которые будут урегулированы рано или поздно. Капитал определяется как часть активов, остающаяся после вычета всех обязательств Общества. 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.	Приложения к приказу № 66н (формы 1, 3) Ст.31 Закон №208-ФЗ П.79-83 Приказа № 34н Ст.7-9 Закон №14-ФЗ
3.14.2. Уставный капитал	Уставный капитал - зарегистрированная в учредительных документах совокупность вкладов (долей, акций, паевых взносов) акционеров (участников) общества, удостоверяющих обязательственные права участников общества (акционеров) по отношению к Обществу. Уставный капитал определяет минимальный размер имущества Общества, гарантирующего интересы его кредиторов.	Приказ №94н П.1 ст.90 и п.1 ст.99 ГК РФ П.66 Приказа № 34н МСФО (IAS) 32

	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.	Ст.72 Закона №208-ФЗ П.1 ст.20 Закона № 14-ФЗ
3.14.3. Резервный капитал	Резервный капитал представляет собой страховой капитал Общества, предназначенный для возмещения убытков от хозяйственной деятельности, а также для выплаты доходов инвесторам и кредиторам в случае, если на эти цели не хватает прибыли. Средства резервного капитала выступают гарантией бесперебойной работы Общества и соблюдения интересов третьих лиц. Резервный капитал формируется путем распределения части полученной прибыли Общества в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также в соответствии с учредительными документами Общества. Резервный капитал (резервный фонд) формируется путем обязательных ежегодных отчислений из чистой прибыли, размер которых предусматривается уставом Общества. Резервный фонд Общества используется (в случае отсутствия иных источников финансирования) только на те цели, для которых он создавался в соответствии с уставом Общества: а) для покрытия убытков Общества; б) для погашения облигаций Общества; в) для выкупа акций Общества.	Ст.35 Закон №208-ФЗ Ст.30 Закон №14-ФЗ Приказ №94н
3.14.4. Добавочный капитал	Добавочный капитал - часть капитала Общества, не связанного с вкладами участников и приростом капитала за счет прибыли, накопленной за все время деятельности Общества. Добавочный капитал формируется за счет: - прироста стоимости внеоборотных активов, выявляемого по результатам их переоценки;	Приказ №94н П.15 ПБУ 6/01 П.21 ПБУ 14/2007 П.68 Приказа № 34н П.14 ПБУ 3/2006

	- 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. 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). 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.	Ст.27 Закона № 14-ФЗ П.п.1 п.3 ст.170 НК РФ Письмо № 07-05-06/262
3.14.5. Нераспределенная прибыль (непокрытые убытки)	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) - конечный финансовый результат, полученный по итогам деятельности Общества по состоянию на отчетную дату; характеризует увеличение капитала за отчетный год и за весь период деятельности Общества (накопление капитала за этот период). Нераспределенная прибыль на отчетную дату складывается из нераспределенной прибыли прошлых лет и чистой прибыли (убытка) отчетного года. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода - конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период, за минусом причитающихся за счет прибыли установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации налогов и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения. Для учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) Общества используется счет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)". Чистая прибыль (непокрытый убыток) отчетного года формируется в течение года на счете 99 "Прибыли и убытки" и списывается заключительными оборотами декабря на счет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" Увеличивает показатель нераспределенной прибыли: - Прибыль текущего отчетного периода;	Ст.48 Закона №208-ФЗ Ст.28 Закона №14-ФЗ П.83 Приказа №34н П.3, 5, 10 ПБУ 7/98

	- 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. Данные по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на конец отчетного года формируются с учетом принятого в отчетном году решения о распределении прибыли, полученной по итогам прошлого года. Распределение прибыли по результатам года относится к категории событий после отчетной даты, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность. При этом в отчетном периоде, за который Обществом распределяется прибыль, никакие записи в бухгалтерском (синтетическом и аналитическом) учете не производятся. При наступлении события после отчетной даты в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, в общем порядке делается запись, отражающая это событие.	

3.14.6. Раскрытие информации в отчетности	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.	Приложения к приказу № 66н (формы 3)
3.15. Целевое финансирование		
3.15.1. Определения	Целевая программа - совокупность взаимоувязанных по срокам, исполнителям, ресурсам мероприятий (действий) производственно-технологического, научно-технического, социального, организационного характера, направленных на достижение единой цели, решение общей проблемы. Целевые программы делятся по	

	уровням бюджетной системы на федеральные, региональные, муниципальные программы, по видам - на научно-технические, социально-экономические, внешнеэкономические, производственно-технологические, экологические целевые, комплексные программы. Целевое финансирование – получение средств в денежной или иной форме, используемых по целевому назначению, определенному бюджетным учреждением или юридическим (физическим) лицом – источником целевого финансирования.	
3.15.2. Определение понятия целевого финансирования	Средствами целевого финансирования признаются средства (в виде денежных средств или (и) ресурсов, отличных от денежных средств), предназначенные для осуществления мероприятий целевого назначения, поступившие от других организаций и лиц, а также государственная помощь. Средства целевого финансирования могут поступать: - от государства в форме субвенций, субсидий (далее - бюджетные средства); - от юридических и физических лиц (на осуществление уставных видов деятельности, включая средства инвесторов, полученные заказчиком-застройщиком) и т.п. Для целей бухгалтерского учета средства целевого финансирования подразделяются на: - средства на финансирование инвестиционных расходов; - средства на финансирование текущих расходов; - целевые программы, финансируемые за счет различных источников.	ПБУ 13/2000 Приказ №94н
3.15.3. Признание целевых средств	Бюджетные средства, включая ресурсы, отличные от денежных средств, принимаются к бухгалтерскому учету при наличии следующих условий: - имеется уверенность, что указанные средства будут получены. Подтверждением могут быть утвержденная бюджетная роспись, уведомление о бюджетных ассигнованиях, лимитах бюджетных обязательств, акты приемки-передачи ресурсов и иные соответствующие документы; - имеется уверенность, что условия предоставления этих средств Обществом будут выполнены.	П.5 ПБУ 13/2000

	Подтверждением могут быть заключенные Обществом договоры, принятые и публично объявленные решения, технико-экономические обоснования, утвержденная проектно-сметная документация и т.п. Если имеется уверенность в поступлении средств и уверенность, что средства будут освоены, то целевое финансирование признается по методу начисления. Если уверенность в поступлении средств есть (или средства уже поступили), но уверенности в том, что средства будут освоены, нет, то в отношении поступивших средств признается кредиторская задолженность, а не целевое финансирование. Если уверенности в поступлении средств нет, а уверенность в том, что средства будут освоены, есть, то целевое финансирование признается по кассовому методу, т.е. в момент поступления средств, а в отношении произведенных затрат формируется задолженность по целевому финансированию.	
3.15.4. Оценка средств целевого финансирования	При признании средств целевого финансирования оценка производится в сумме, определяемой из условий договоров. При поступлении валютных денежных средств пересчет в рубли производится по курсу, установленному ЦБ РФ, а в случае отсутствия такого курса - по <u>кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют</u>, на дату совершения операции в иностранной валюте (на дату поступления денежных средств на валютный счет Общества).	П.6 ПБУ 13/2000 П.4, 5, 6, 20 ПБУ 3/2006
3.15.5. Использование средств целевого финансирования	Средства могут быть использованы: - на финансирование капитальных расходов, связанных с покупкой, строительством или приобретением внеоборотных активов (основных средств и пр.); - на покрытие текущих расходов Общества, подлежащих компенсации на систематической основе (приобретение материально - производственных запасов, оплата труда работников и другие расходы аналогичного характера); - в качестве компенсации за уже понесенные Обществом расходы, включая убытки; - на работы (услуги) и капитальное строительство объектов по обеспечению технической и пожарной безопасности, содержания и оснащения аварийно-	П.4 ПБУ 13/2000 Приказ №94н

	спасательных формирований, приобретения работ (услуг) по предотвращению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и т.п. Средства целевого финансирования используются только по целевому назначению. Изъятие и расходование средств на другие цели не допускается. В отношении бюджетных средств, использованных не по целевому назначению, применяются нормы бюджетного законодательства Российской Федерации.	
3.15.6. Учет средств целевого финансирования	Для учета средств целевого финансирования используется счет 86 «Целевое финансирование». Аналитический учет по счету 86 "Целевое финансирование" ведется по назначению целевых средств и в разрезе источников поступления их. Расходование средств в счет будущего поступления средств целевого финансирования (если есть уверенность в поступлении средств) отражается в учете следующим образом: – возникновение задолженности по средствам целевого финансирования отражается по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 86 «Целевое финансирование», – приобретение и введение в эксплуатацию внеоборотных активов или приобретение оборотных активов для осуществления текущей деятельности отражается по дебету счета 86 «Целевое финансирование» и кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов»	П.5, 9 ПБУ 13/2000 Приказ №94н
3.15.7. Раскрытие информации в отчетности	В бухгалтерском балансе краткосрочные обязательства по полученному целевому финансированию (обязательства, срок исполнения которых не превышает 12 месяцев), отражаются по строке «Прочие обязательства» раздела V «Краткосрочные обязательства», долгосрочные обязательства по полученному целевому финансированию (обязательства, срок исполнения которых превышает 12 месяцев) - по строке «Прочие обязательства» раздела IV «Долгосрочные обязательства»	Приказ №66н
3.16. Кредиты и займы		
3.16.1. Определения	Договор займа - договор, по которому одна сторона (заимодавец) передает в собственность другой стороне (заемщику) деньги или другие вещи, определенные родовыми признаками (займ), а заемщик обязуется возвратить займодавцу такую же	Гл.42 ч. 2 ГК РФ ПБУ 15/2008

	сумму денег (сумму займа) или равное количество других полученных им вещей того же рода и качества. Кредитный договор – по кредитному договору банк или иная кредитная организация (кредитор) обязуются предоставить денежные средства (кредит) заемщику в размере и на условиях, предусмотренных договором, а заемщик обязуется возвратить полученную денежную сумму и уплатить проценты на нее. Вексель - ценная бумага, удостоверяющая ничем не обусловленные обязательства векселедателя (простой вексель) либо иного указанного в векселе плательщика (переводной вексель) выплатить по наступлению предусмотренного векселем срока определенную сумму векселедержателю. Облигация - ценная бумага, удостоверяющая право ее держателя на получение от лица, выпустившего облигацию, в предусмотренный ею срок номинальной стоимости облигации или иного имущественного эквивалента. Облигация предоставляет ее держателю также право на получение фиксированного в ней процента от номинальной стоимости облигации либо иные имущественные права. Расходы по займам - Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам.	
3.16.2. Квалификация займов и кредитов	Займы и кредиты представляют собой принятые от 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.	Гл.42 ч. 2 ГК РФ Приказ №94н

3.16.3. Квалификация инвестиционного актива	Объект признается инвестиционным активом, если одновременно выполняются следующие условия: – подготовка объекта к предполагаемому использованию требует длительного времени (более года) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление; – 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.	П.7 ПБУ 15/2008 П.5 МСФО (IAS) 23
3.16.4. Классификация займов и кредитов	Привлеченные заемные средства Обществ классифицируются: – по сроку погашения займа; – по виду заемных средств (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. К долгосрочной относится задолженность, срок погашения которой наступает через 12 месяцев после отчетной даты. 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.	Приказ №94н П.19 ПБУ 4/99 Ст.1 Закон № 48-ФЗ П.34, 37 Положения о переводном и простом векселе
3.16.5. Реклассификация задолженности по кредитам и займам	Общества производят реклассификацию (перевод) долгосрочной задолженности в краткосрочную на каждую отчетную дату. Реклассификация задолженности по полученным заемным средствам (как по основному долгу, так и по соответствующим суммам начисленных процентов) производится в следующем порядке:	П.19 ПБУ 4/99

	- краткосрочная задолженность переводится в долгосрочную задолженность, если заключено соглашение о пролонгации договора краткосрочного займа таким образом, что срок погашения займа будет составлять более 12 месяцев (365/366 дней) от отчетной даты; - долгосрочная задолженность переводится в состав краткосрочной задолженности, когда по условиям договора кредита (займа) до возврата долга остается менее 12 месяцев 365/366 дней; - по долгосрочным договорам кредита (займа), погашаемым частями, задолженность по очередной части договора (займа) переводится в состав текущей части долгосрочных заемных средств, когда по условиям договора кредита (займа) до возврата указанной части задолженности остается менее 12 месяцев 365/366 дней; - краткосрочная задолженность переводится в просроченную задолженность по истечении срока платежа, установленного договором. Перевод краткосрочной задолженности в просроченную производится в день, следующий за днем, когда по условиям договора надлежало осуществить возврат основной суммы долга.	
3.16.6. Аналитический учет задолженности по кредитам и займам	Аналитический учет задолженности по кредитам и займам ведется в разрезе следующих группировок: - по видам заемных средств; - по кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их; - по характеру задолженности (основной долг (по договору) и проценты (дисконты)).	
3.16.7. Признание и оценка основной суммы задолженности по заемным средствам	Основная сумма задолженности по полученным кредитам и займам признается в момент получения заемных средств в сумме фактически полученных средств. Сумма основного долга по займам, привлеченным путем выпуска облигаций, отражается в сумме номинала облигаций.	П.2 ПБУ 15/2008 Ст.807 и 819 ГК РФ
3.16.8. Отражение в учете основной	При принятии на учет основной суммы долга Общество отражает ее как кредиторскую задолженность:	П.2, 5 ПБУ 15/2008

суммы займов и кредитов	- 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 основной сумме задолженности 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 как уменьшение (погашение) кредиторской задолженности. Единицей учета расчетов по кредитам и займам является отдельный заем (кредит) по каждой кредитной организации и другим заимодавцам.	
3.16.9. Расходы по займам	Расходами по займам 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 в составе прочих расходов, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, в том отчетном периоде, к которому они относятся.	П.3, 4, 6 ПБУ 15/2008

3.16.10.Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору)	Начисленные в установленном порядке проценты подлежат отражению в составе прочих расходов за исключением процентов по заемным средствам, привлекаемым для приобретения (создания) инвестиционных активов (капитализируемые проценты). Проценты за пользование заемными средствами включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно (ежемесячно) в течение срока пользования заемными средствами независимо от момента фактической выплаты процентов. В зависимости от срока погашения, задолженность в виде процентов по заемным обязательствам отражается на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» (обособленно). В бухгалтерской отчетности задолженность в виде процентов по заемным обязательствам отражается в составе разделов «Краткосрочные обязательства» или «Долгосрочные обязательства» соответственно (обособленно от основной суммы задолженности по займу и кредиту).	П.8 ПБУ 15/2008 П.11 ПБУ 10/99
3.16.11. Проценты (дисконт) по собственным облигациям	Проценты и (или) дисконт по причитающейся к оплате облигации 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).	П.16 ПБУ 15/2008 Приказ №94н
3.16.12.Капитализируемые проценты	Проценты по привлеченным займам и кредитам на создание инвестиционного актива относятся на прочие расходы в полном объеме до выполнения условий признания, установленных ПБУ 15/2008:	П.9-12 ПБУ 15/2008

	– расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете; – расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете; – начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива. Начало капитализации затрат по займам – дата выполнения Обществом всех следующих условий впервые: – понесены затраты по данному инвестиционному активу; – понесены затраты по займам; – началась и продолжает выполняться работа, необходимая для подготовки инвестиционного актива к использованию по назначению или к продаже. Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования этих заемных средств в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений. При приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на длительный период (более трех месяцев) проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива. В указанный период проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору) включаются в состав прочих расходов. Не считается периодом приостановки приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива срок, в течение которого производится дополнительное согласование технических и (или) организационных вопросов, возникших в процессе приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива. При возобновлении приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива проценты, причитающиеся к оплате займодавцу	

	(кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем возобновления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива. Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления или начала использования инвестиционного актива. В случае, когда создание инвестиционного актива завершается по частям, каждая из которых может использоваться, несмотря на то, что актив в целом ещё 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 капитализируется пропорционально стоимости, оставшейся после частичного выбытия и/или частичного перевода в основные фонды.	
3.16.13. Целевые и нецелевые займы, направленные на приобретение инвестиционного актива	Для целей учета процентов по привлеченным займам и кредитам в стоимости инвестиционных активов, все заемные средства, полученные Обществом, подразделяются на две категории в зависимости от их назначения: - заемные средства специального назначения (целевые займы); - заемные средств общего назначения (нецелевые займы). Заемные 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.	П.14 ПБУ 15/2008 П.8-24 МСФО (IAS) 23

	Все прочие заемные средства Общества (кроме целевых займов) являются нецелевыми займами. Сумма начисленных в текущем отчетном периоде процентов по целевым займам капитализируется в полной мере в стоимости инвестиционных активов пропорционально доле затрат на каждый инвестиционный актив в общей сумме затрат на инвестиционные активы, под которые получен целевой займ. Сумма затрат по нецелевым займам, подлежащая капитализации в стоимости инвестиционного актива, определяется с применением ставки капитализации к сумме расходов на создание инвестиционных активов, произведенных за счет нецелевых займов в соответствии с утвержденными в ПАО «Россети» Методическими рекомендациями по распределению процентов по заемным средствам для включения в стоимость инвестиционных активов. Ставка капитализации представляет собой средневзвешенную месячную процентную ставку по всем нецелевым займам и определяется как средневзвешенное значение расходов (процентов) по займам Общества, остающимся непогашенными в течение месяца, за исключением займов, полученных специально для приобретения отдельных объектов инвестиционных активов (целевых займов). В случае превышения объема финансирования инвестиционного актива, для создания которого привлечены целевые займы, над суммой целевых займов, в его стоимости учитываются также расходы (проценты) по нецелевым займам. Сумма расходов (процентов) по нецелевым займам, подлежащая капитализации рассчитывается с применением ставки капитализации к общим затратам по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционных активов, не финансируемых за счет целевых займов (части стоимости инвестиционных активов, финансируемых за счет целевых займов, которая не покрывается за счет целевых займов), за исключением стоимости активов, изготовление/приобретение которых завершено, либо приостановлено на срок более трех месяцев. Стоимость объектов инвестиционных активов <u>для целей распределения процентов по кредитам и займам</u> включает затраты, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, в том числе:	

	– фактически принятые работы для капитального строительства (включая оборудование, требующее монтажа, подлежащее установке на данном объекте и материалы, предназначенные для строительства); – незакрытые авансы, выданные подрядным организациям, выполняющим строительно-монтажные работы по данному объекту. – иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива. Сумма капитализируемых процентов, подлежащих включению в стоимость нескольких инвестиционных активов, не являющихся объектами финансирования по целевым займам, распределяется на стоимость инвестиционных активов, не финансируемых за счет целевых займов, пропорционально затратам на инвестиционные активы.	
3.16.14.Дополнительные расходы по займам (кредитам)	К дополнительным расходам по займам 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, нотариальные услуги, непосредственно связанные с получением заемных средств; - расходы на ведение ссудного счета; - иные затраты, непосредственно связанные с получением заемных средств (например, комиссия банка за оформление кредита, командировочные расходы, представительские расходы и т.д.). Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением и обращением заемных средств, включаются в состав прочих расходов единовременно, в том отчетном периоде, к которому они относятся.	П.3, 8 ПБУ 15/2008
3.16.15.Раскрытие информации в отчетности	В бухгалтерском балансе краткосрочные обязательства по заемным средствам отражаются по строке «Заемные средства» раздела V «Краткосрочные обязательства», долгосрочные обязательства по заемным средствам - по строке «Заемные средства» раздела IV «Долгосрочные обязательства».	П.17, 18 ПБУ 15/2008

	В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию следующая информация: - о порядке отнесения актива к инвестиционным активам; - об основных группах инвестиционных активов; - о наличии и изменении величины обязательств по займам (кредитам); - о суммах процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов; - о суммах, включенных в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива; - о суммах расходов по займам (кредитам), включенных в прочие расходы; - о сроках погашения займов (кредитов); - о суммах дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива. В случае неисполнения или неполного исполнения займодавцем договора займа (кредитного договора) в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности раскрывается информация о суммах займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора).	
3.17. Недостачи и потери от порчи ценностей		
3.17.1. Квалификация потерь	К недостачам и потерям от порчи ценностей относятся недостачи и потери от порчи материальных и иных ценностей (включая денежные средства), выявленных в процессе их заготовления, хранения и продажи, независимо от того, подлежат они отнесению на счета учета затрат на производство (расходов на продажу) или виновных лиц. Потери ценностей, возникшие в результате стихийных бедствий, также учитываются в составе потерь.	Приказ №94н П.35 Приказа № 119н
3.17.2. Учет потерь	Недостачи и потери от порчи ценностей учитываются на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».	Приказ №94н

	Аналитический учет ведется по каждой недостаче в отдельности, по виновным лицам.	
3.17.3. Признание потерь	Потери (недостачи), выявленные в результате инвентаризации признаются в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация, а в остальных случаях - на момент их выявления.	Приказ №94н
3.17.4. Оценка потерь	Величина потерь определяется в следующем порядке: - по недостающим или полностью испорченным товарно-материальным ценностям – по их фактической себестоимости; - по недостающим или полностью испорченным основным средствам – по их остаточной стоимости (первоначальной стоимости за минусом суммы начисленной амортизации); - по частично испорченным материальным ценностям – в сумме определившихся потерь; - при приемке ценностей, поступивших от поставщиков, - в сумме недостачи в пределах предусмотренных в договоре величин; - при отказе судом во взыскании сумм потерь с поставщиков или транспортных организаций - в сумме недостачи сверх предусмотренных в договоре величин, ранее отнесенной на расчеты с поставщиком или транспортной организацией.	Приказ №94н
3.17.5. Списание потерь	Бухгалтерские записи по списанию сумм потерь и недостач исходя из причины потерь и недостач выполняется следующим образом: 1. недостачи и порча ценностей, выявленные при хранении, в пределах норм естественной убыли списываются на затраты на производство; 2. недостачи ценностей сверх норм естественной убыли, потери от порчи, при наличии виновных лиц – работников Общества, списываются в дебет счета 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям" (субсчет "Расчеты по возмещению материального ущерба"); 3. недостачи ценностей сверх естественной убыли, потери от порчи ценностей при невозможности установить конкретного виновника на дату выявления фактов недостач и порчи списываются на счет 94 «Недостачи и потери» с последующим расследованием причин и установлением	Приказ №94н

	виновных лиц. При отсутствии конкретных виновников, а также недостаточности товарно-материальных ценностей, во взыскании которых отказано судом вследствие необоснованности исков, списываются на счет 91 "Прочие доходы и расходы".	
3.17.6. Раскрытие информации в отчетности	Суммы потерь, учтенные по дебету счета 94 и не отнесенные на конец отчетного периода на соответствующие источники покрытия потерь, отражаются по строке «Прочие оборотные активы раздела II «Оборотные активы» бухгалтерского баланса.	Прямая норма отсутствует, Уточнение норм Приказа 66н
3.18. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.		
3.18.1. Определения	Оценочное обязательство – существующее обязательство Общества с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения, возникающее из прошлых событий, урегулирование которого, как ожидается, приведет к выбытию ресурсов Общества, содержащих экономические выгоды. Условный актив возникает у Общества вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом. Условное обязательство возникает у Общества вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом. К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий признания. Условные активы и обязательства не признаются в бухгалтерском учете. Информация об условных активах раскрывается в бухгалтерской отчетности в соответствии с настоящим Положением.	П.2, 4, 11 ПБУ 8/2010
3.18.2. Формируемые оценочные обязательства	Общество признает оценочные обязательства при выполнении условий признания в отношении следующих обязательств: – не завершённых на отчетную дату судебных дел, в которых Общество выступает ответчиком, решения по которым могут быть приняты лишь в	П.2, 4, 12 ПБУ 8/2010

	последующие отчетные периоды, с вероятностью оттока экономических выгод; – не разрешенных на отчетную дату разногласий с налоговыми органами по результатам проверок; – на оплату отпусков; – на выплату ежегодного годового вознаграждения; – по прочим вероятным обязательствам Общества вследствие прошлых событий его хозяйственной жизни (включая инвестиционную деятельность).	
3.18.3. Квалификация и признание	Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий: - у Общества существует обязанность на отчетную дату, 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 осуществлением обычных видов деятельности;	П.5, 8 ПБУ 8/2010

	- стоимость актива (основных средств, иных внеоборотных активов и т.п.) при условии, что существующее на отчетную дату обязательство связано с созданием, сооружением, приобретением, строительством, изготовлением объекта имущества; - прочие расходы (счет 91 «Прочие доходы и расходы») при условии, что существующее на отчетную дату обязательство не связано с обычными видами деятельности или с созданием, сооружением, приобретением, строительством, изготовлением объекта имущества.	
3.18.4. Оценка.	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.	П.15-20 8/2010 ПБУ
3.18.5. Оценочные обязательства по неразрешенным разногласиям с налоговыми органами	Резерв по незавершенным судебным разбирательствам и неразрешенным разногласиям с налоговыми органами начисляется по состоянию на 31 декабря по результатам ежегодной инвентаризации имущества и обязательств. Решение о необходимости начисления оценочного резерва принимает центральная инвентаризационная комиссия, уполномоченная приказом генерального директора. Управление правового обеспечения передает в комиссию информацию по судебным разбирательствам и по поручению комиссии делает оценку вероятности исхода судебных разбирательств. Резерв формируется в исполнительном аппарате. Решение комиссии утверждает генеральный директор Общества. В случае наступления в течение отчетного периода событий (вступления в законную силу решения судов, налоговых органов), по которым созданы оценочные резервы по судебным спорам, ДБНУиО исполнительного аппарата самостоятельно осуществляет корректировки	ПБУ 8/2010

	оценочного резерва в периоде наступления таких событий, при этом оформляется бухгалтерская справка, подписанная главным бухгалтером Общества.	
3.18.6. Резерв под рекультивацию земли и иные обязательства, имеющие признаки сезонности	Резерв под рекультивацию земли и иные обязательства Общества перед муниципальными органами, имеющее признаки сезонного характера, и связанные с осуществлением инвестиционной деятельности (посадка зеленых насаждений, посев травы и т.д.), создается в размере предстоящих расходов, предусмотренных сводными сметными расчетами по вводимым в эксплуатацию объектам в месяце ввода объекта в эксплуатацию и принятия к учету на счет 01 «Основные средства».	
3.18.7. Оценочные обязательства по существенным судебным делам с неблагоприятным исходом	Общество формирует оценочное обязательство предстоящих расходов по существенным судебным делам с неблагоприятным исходом, к которым относятся: – судебные иски, принятые к производству; – обжалуемые судебные акты, которыми заканчивается рассмотрение спора по существу, не вступившие в законную силу; – Оценочное обязательство по судебным разбирательствам с неблагоприятным исходом включает в себя: – судебные расходы (издержки), штрафные санкции: неустойку, проценты, госпошлину, уплачиваемую в бюджет, госпошлину, возмещаемую истцу, ущерб, убыток, неосновательное обогащение и прочее; – оспариваемую задолженность или оспариваемую часть основной задолженности. Величина оценочного обязательства определяется ежеквартально на последнее число каждого отчетного периода. Анализ существенных судебных дел на отчетную дату проводится Управлением Правового обеспечения. На основании анализа определяется вероятность наступления неблагоприятного исхода при урегулировании разногласий в ходе судебного разбирательства: – низкая вероятность – оценочное обязательство не признаётся и не включается в расходы Общества; – высокая вероятность – оценочное обязательство признаётся и включается в расходы Общества.	

	Существенными признаются обязательства, отток денежных средств по которым может составить более 20 млн. руб.	
3.18.8. Раскрытие информации в отчетности	Информация о признанных оценочных обязательствах отражается в бухгалтерском балансе по строкам: «Оценочные обязательства» раздела «Краткосрочные обязательства». В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства не превышает 12 месяцев после отчетной даты; «Оценочные обязательства» раздела «Долгосрочные обязательства». В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты. В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрывается следующая информация в отношении оценочных обязательств: - остаток оценочных обязательств на начало года; - сумма оценочных обязательств, начисленных в отчетном году; - сумма оценочных обязательств, использованных в отчетном году; - сумма оценочных обязательств, восстановленных в отчетном году; - остаток оценочных обязательств на конец отчетного года. По каждому признанному в бухгалтерском учете виду оценочного обязательства в бухгалтерской отчетности Обществом раскрывается, в случае существенности. Раскрытие информации об условных обязательствах, условных активах производится на основании расчета, составленного ответственным структурным подразделением Общества.	П.19, 24-28 ПБУ 8/2010 Приказ № 66н
3.19. Вознаграждения работникам		
3.19.1. Определения	Вознаграждения работникам - все виды возмещения работникам Обществ и в пользу работников третьим лицам (включая членов семей работников) за выполнение работниками своих трудовых функций вне зависимости от формы выплаты (денежная, натуральная). Заработная плата (оплата труда работника) — вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные выплаты и стимулирующие выплаты.	ТК РФ Проект ПБУ «Вознаграждения работникам»

	Компенсационные выплаты - доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических условиях 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.	
3.19.2. Квалификация вознаграждения работникам	В составе вознаграждений работникам учитываются: - заработная плата (оплата труда работника), включая компенсационные выплаты и стимулирующие выплаты,	ТК РФ Приказ №94н

	- 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,	Проект ПБУ «Вознаграждения работникам»

	- 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.	
3.19.3. Признание в учете вознаграждения работникам	Вознаграждения работникам признаются в качестве краткосрочных обязательств (начисленного расхода) после вычета любой уже выплаченной суммы (по кредиту счетов учета расчетов с персоналом) и в качестве расходов по обычным видам деятельности (по дебету счетов учета затрат на производство или расходов продаж), за исключением сумм вознаграждений, которые требуется или разрешено включать в стоимость соответствующего актива в соответствии с правилами, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и настоящей Учетной политикой. Вознаграждения работникам могут признаваться в составе прочих расходов в случае, если данные вознаграждения не связаны с выполнением работниками их трудовых функций. Учет вознаграждений работникам ведется на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», за исключением обязательств Обществ, признаваемых оценочными обязательствами в соответствии с правилами настоящей Учетной политики. 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	ПБУ 10/99 Приказа № 94н Проект ПБУ «Вознаграждения работникам»

	Российской Федерации. Учет страховых взносов ведется на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». Поощрительные выплаты разового характера, включая премии к дню энергетика, премии по итогам соревнований, премии к юбилейным датам и иные премиальные выплаты разового характера, подлежат начислению в том отчетном периоде, в котором указанные выплаты перечисляются работникам на пластиковые карточки «зарплатного» проекта.	
3.19.4. Оценка вознаграждения работников	Оценка обязательств по вознаграждениям производится в следующем порядке: - заработная плата работнику устанавливается трудовым договором в соответствии с действующими в Обществе 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 Общества в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права. Размер страховых взносов устанавливается главой 34 «Страховые взносы» Налогового Кодекса и 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.	Раздел III, VI ч.3 ТК РФ Глава 34 НК РФ
3.19.5. Особенности признания и определения величины оценочных обязательств по вознаграждениям работникам	Обязательства по вознаграждениям работников, имеющие неопределенную величину и (или) сроки исполнения квалифицируются как оценочные при выполнении условий признания оценочных обязательств, установленных настоящей Учетной политикой. 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.	ПБУ 8/2010 Проект ПБУ «Вознаграждения работникам»

	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 и сумм, предусмотренных в утвержденном бизнес-плане. 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 оценочного обязательств по вознаграждениям работникам относится при их признании на расходы по обычным видам деятельности (счета учета затрат основного или прочих видов деятельности), 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 настоящей Учетной политикой. Общество формирует: - оценочное обязательство по оплате отпусков – на последний день месяца, - оценочное обязательство по выплате вознаграждения работникам по итогам работы за год – на 31 декабря отчетного года. Порядок формирования и бухгалтерского учета оценочных обязательств по выплатам работникам установлен Методическими рекомендациями по признанию и определению величины оценочных обязательств на предстоящую оплату отпусков и выплату вознаграждений, утвержденными приказом Общества № 8 от 9 января 2018 года.	

3.19.6. Списание, изменение величины обязательства по вознаграждениям работникам	В бухгалтерском учете и отчетности обязательства по вознаграждениям работников, включая оценочные обязательства, отражаются за вычетом фактически выплаченных (погашенных) сумм. 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,	Проект ПБУ «Вознаграждения работникам»

	- остаться без изменения, - списана полностью при получении дополнительной информации, позволяющей сделать вывод о прекращении выполнения условий признания оценочного обязательства.	
3.19.7. Оценочные обязательства по оплате отпусков	Оценочные обязательства формируются с учетом нижеследующих принципов: - 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. Сумма резерва на оплату отпусков начисляется по каждому филиалу и подлежит отражению в отчетности непосредственно филиала. Отчисления в резерв отражаются на счетах затрат, исходя из шифра производственных затрат сотрудника и МВЗ (места возникновения затрат). Начисление отпускных и страховых взносов на отпускные отражаются за счет резерва. Филиал ежемесячно формирует регистр «Расчет резерва на оплату отпусков» по форме, содержащейся в приложении к	Раздел V, VI ч.3 ТК РФ Правила об очередных и дополнительных отпусках Ст.12 Закон №212-ФЗ

	приказу об учетной политике «Альбом форм первичных документов АО «Тюменьэнерго». Величина резерва на оплату отпусков подлежит обязательной инвентаризации по состоянию на 31 декабря. Инвентаризацию проводит комиссия, уполномоченная руководителем филиала. Порядок формирования и бухгалтерского учета оценочных обязательств по оплате отпусков устанавливается в соответствии с утверждёнными в Обществе Методическими рекомендациями по признанию и определению величины оценочных обязательств на предстоящую оплату отпусков и на выплату вознаграждений.	
3.19.8. Оценочные обязательства по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год	Оценочное обязательство по выплате вознаграждения за год формируется ДБНУиО исполнительного аппарата в виде резерва на выплату годового вознаграждения на основании Приказа по Обществу. В сумму резерва включаются страховые взносы по нормативам отчислений в соответствии с Законодательством РФ. Резерв формируется один раз в год – по состоянию на конец отчетного года. Резерв начисляется в исполнительном Аппарате и отражается в разрезе запланированных источников выплаты. ДБНУиО исполнительного аппарата передает по авизо суммы начисленного резерва филиалам в периоде начисления годового вознаграждения. Начисление годового вознаграждения и страховых взносов на годовое вознаграждение отражается в филиале за счет резерва. Порядок формирования и бухгалтерского учета оценочных обязательств по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год устанавливается в соответствии с утверждёнными ПАО «Россети» Методическими рекомендациями по признанию и определению величины оценочных обязательств на предстоящую оплату отпусков и на выплату вознаграждений.	ПБУ 8/2010 Проект ПБУ «Вознаграждения работникам»
3.19.9. Раскрытие информации в отчетности	В отношении оценочных обязательств по выплатам работникам раскрывается следующая информация: - величина оценочного обязательства, по которой оно отражено в бухгалтерском балансе, на начало и на конец отчетного периода, - дополнительные начисления за отчетный период, - суммы оценочных обязательств, использованные в отчетном периоде,	Приказ №66н

	- суммы неиспользованных оценочных обязательств, списанные за отчетный период, - характер обязательства и ожидаемый срок его исполнения, - неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины.	
3.20. Доходы		
3.20.1. Классификация доходов	Доходы в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на: - доходы от обычных видов деятельности; - прочие доходы.	П.4 ПБУ 9/99
3.20.2. Квалификация доходов по обычным видам деятельности. Аналитический учет доходов по обычным видам деятельности	Доходами от обычных видов деятельности признается выручка по основным и прочим видам деятельности: Доходами от основных видов деятельности признаются: – доходы от услуг по передаче и распределению электроэнергии; – доходы от услуг по технологическому присоединению к сети. Доходами по прочим видам деятельности признаются: – доходы от производства тепловой энергии не в режиме комбинированной выработки; – доходы от предоставления услуг по ремонтно-эксплуатационному обслуживанию электросетевых сооружений; – доходы от сдачи имущества в аренду; – доходы от оказания транспортных услуг; – доходы от оказания услуг по водоснабжению; – доходы от оказания услуг по энергоаудиту; – доходы от реализации прочих работ, услуг промышленного и непромышленного характера. Услуги по передаче электроэнергии является регулируемым видом деятельности. Доходы от услуг по передаче электроэнергии классифицируются по уровню напряжения, на котором подключен потребитель (высокое напряжение (ВН), среднее напряжение (СН1 и СН2), низкое напряжение (НН)).	

	К доходам от услуг по технологическому присоединению к сети относятся доходы Общества, получаемые в результате выполнения комплекса работ (мероприятий) организационного и технического характера, направленного на обеспечение возможности передачи электрической энергии на энергопринимающие устройства юридических и физических лиц в соответствии с заявленными ими параметрами, а также на обеспечение выдачи мощности электростанциями. Производство тепловой энергии не в режиме комбинированной выработки является регулируемым видом деятельности. Вид деятельности «Оказание услуг по водоснабжению» является регулируемым видом деятельности. Уровень существенности при признании доходов в составе доходов по обычным видам деятельности не устанавливается. В бухгалтерском учете доходы по обычным видам деятельности отражаются на счете 90 «Продажи». Аналитический учет доходов от обычных видов деятельности ведется в разрезе: - видов деятельности, в рамках которой получен доход, - контрагентов, - договоров, - и иных аналитических группировок. По отдельным видам деятельности в аналитическом учете доходов обеспечивается учет по дополнительным аналитическим признакам, а именно: - По передаче электроэнергии - по уровням (классам) напряжения; - По технологическому присоединению к электрической сети - по уровням присоединяемой мощности.	
3.20.3. Порядок признания доходов по обычным видам деятельности	Доходы Общества отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации», утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н (ПБУ 9/99) и настоящей Учетной политикой. Доходы Общества в соответствии с принципом начисления признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами.	П.12-14 ПБУ 9/99 П.17 ПБУ 2/2008

	В бухгалтерском учете суммы доходов от обычных видов деятельности (с налогами), отражаются по кредиту счета 90 «Продажи». Доходы, связанные с предоставлением во временное пользование (временное владение и пользование) активов Общества по договору аренды (субаренды), включаются в состав доходов от обычных видов деятельности независимо от срока действия договора аренды. В бухгалтерском учете доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду) признаются на последний день отчетного месяца. Выручка от выполнения работ, оказания услуг по договорам длительного производственного цикла (более одного отчетного года или сроки начала и окончания приходятся на разные отчетные годы), отражается в бухгалтерском учете по мере готовности работ, услуг и передачи их результата заказчику, что подтверждается подписанием сторонами акта приема-передачи. Бухгалтерский учет ведется без использования счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам».	
3.20.4. Особенности признания доходов от услуг по передаче электроэнергии	Выручка от передачи электроэнергии в целом по Обществу формируется на балансе ИА. Выручка от передачи электроэнергии признается в бухгалтерском учете в месяце оказания услуги на основании Акта об оказанных услугах по передаче электроэнергии в редакции Общества, вне зависимости от наличия подписи со стороны контрагента (подписания акта со стороны контрагента с разногласиями по объему или стоимости), при наличии документов, подтверждающих его направление контрагенту. Для формирования акта об оказании услуг по передаче электрической энергии используются следующие документы (в зависимости от договорных условий), содержащие сведения об объемах переданной электроэнергии и мощности в количественном выражении: – Акт снятия показания приборов учета электрической энергии (интегральный акт, сводная ведомость потребления электроэнергии); – Акт о фактическом отпуске электроэнергии и мощности; – Акт учета перетока электроэнергии (интервальный акт);	

	– Акт объема переданной электроэнергии и мощности. – И других документов, предусмотренных договором.	
3.20.5. Особенности признания доходов от услуг по технологическому присоединению к электрической сети	Доходы от услуг по технологическому присоединению к электрической сети признаются в момент осуществления технологического присоединения на основании Акта об осуществлении технологического присоединения по форме приложения 1 к Правилам технологического присоединения энергопринимающих устройств потребителей электрической энергии, объектов по производству электрической энергии, а также объектов электросетевого хозяйства, принадлежащих сетевым организациям и иным лицам, к электрическим сетям (пп. д пункта 7), утвержденных Постановлением Правительства от 27.12.2004 №861. В тех случаях, когда по условиям договоров услуги по подключению к электросетям предоставляются поэтапно, выручка признается по завершении каждого этапа на основании подписанного заявителем акта оказанных услуг. В случае расторжения договора технологического присоединения и подписания соглашения о компенсации расходов, сумма возмещаемых затрат отражается на основании акта понесенных расходов по статье «Прочие доходы» по элементу «возмещение убытков», при этом налоговую базу по НДС суммы полученного возмещения не увеличивают.	
3.20.6. Квалификация прочих доходов	В качестве прочих доходов Общество признает доходы: – доходы от реализации основных средств; – доходы от реализации материалов и запасов; – доходы от реализации прочих активов; – доходы от владения ценными бумагами; доходы от участия в уставных капиталах других организаций; – проценты за пользование денежными средствами Общества и т. д.; – доходы от бездоговорного потребления электроэнергии, – доходы от поступления штрафов и пени, возмещения понесенных Обществом убытков, – безвозмездного получения имущества, – списания востребованной кредиторской задолженности, и т. д.;	П.7 – 9 ПБУ 9/99 Приказ №94н

	– поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии): страховое возмещение; покрытие убытков от чрезвычайных событий (пожаров, аварий, и др.); ликвидационная стоимость непригодного имущества; – прочие чрезвычайные доходы.	
3.20.7. Оценка прочих доходов	Для целей бухгалтерского учета величина прочих поступлений определяется в следующем порядке: Величину поступлений от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров, а также суммы процентов, полученных за предоставление в пользование денежных средств Общества, и доходы от участия в уставных капиталах других организаций (когда это не является предметом деятельности Общества) определяют в порядке, аналогичном порядку оценки доходов по обычным (основным) видам деятельности. Штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещения причиненных 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.	
3.20.8. Порядок признания прочих доходов	Признание дохода от продажи продукции и иного имущества осуществляется Обществом в момент перехода права собственности на данное имущество к покупателю. Момент перехода права собственности определяется в соответствии с условиями заключенных договоров. Как правило, переход права собственности от продавца к покупателю осуществляется в момент отгрузки продукции, если иное не установлено договором. Доходы, полученные в виде штрафов, пеней и (или) санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения причиненных Обществу убытков признаются в бухгалтерском учете на дату вступления в законную силу решения суда, либо на дату поступления на расчетный счет (в случае добровольной уплаты без судебного разбирательства), либо на дату поступления письменного подтверждения признания со стороны должника. Доходы, полученные в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг), признаются в бухгалтерском учете на дату подписания сторонами акта приема-передачи (сдачи) имущества (работ, услуг). Датой признания в бухгалтерском учете прочих доходов в виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанных в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям, признается дата утверждения результатов инвентаризации, либо дата принятия решения руководителем Общества. Сумма дооценки активов признается дата по состоянию на которую произведена переоценка. Дивиденды отражаются по дате, когда установлено право акционера на получение выплаты. Дополнительный доход, полученный Обществом в периоде, отличном от периода оказания услуги (например, в результате урегулирования разногласий, в случаях изменения тарифа), отражается в составе доходов от обычных видов деятельности (кроме случаев выявления ошибок).	П.9, 10, 15 ПБУ 9/99
3.20.9. Особенности признания	Суммы, причитающиеся с других лиц на основании их согласия или решения суда в качестве компенсации за бездоговорное потребление электроэнергии признаются	

прочих доходов в связи с выявлением бездоговорного потребления электроэнергии	доходами текущего периода в составе прочих доходов в фактической сумме, рассчитанной исходя из объемов, указанных в Акте о неучтенном потреблении электрической энергии. Указанные доходы признаются, когда становится вероятным получение соответствующей компенсации: на дату подписания Акта о неучтенном потреблении электрической энергии, либо на дату вступления в законную силу решения суда об их взыскании (в случае подписания Акта о неучтенном потреблении электрической энергии с разногласиями, либо в случае отказа от подписания Акта). При выявлении фактов бездоговорного потребления, признанных в предшествующих отчетных периодах, суммы затрат на покупку электроэнергии для компенсации потерь не корректируются.	
3.20.10.Раскрытие информации в отчетности	В отчете о финансовых результатах доходы Общества за отчетный период отражаются с подразделением на выручку и прочие доходы. 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.	П.18-20 ПБУ 9/99
3.21. Затраты на производство		
3.21.1. Квалификация затрат на производство	Затраты в зависимости от их отношения к процессу производства делятся на затраты: - основного производства - производства, продукция (работы, услуги) которого явилась целью создания данного Общества (20 счет); - вспомогательных производств - производств, которые являются вспомогательными (подсобными) для основного производства Общества (23 счет);	П.5 ПБУ 10/99 Приказ №94н

	- общепроизводственных затрат - затрат по обслуживанию основных и вспомогательных производств Общества (25 счет); - общехозяйственных затрат - затрат для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом (26 счет); - обслуживающего производства - затратах, связанных с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг обслуживающими производствами и хозяйствами Общества (29 счет).	
3.21.2. Группировка затрат на производство. Аналитический учет затрат на производство	В аналитическом учете затраты на производство группируются в разрезе: – обычных видов деятельности; – экономических элементов затрат; – калькуляционных статей; – мест возникновения затрат (МВЗ). В управленческом учете дополнительно обеспечивается детализация затрат по виду деятельности «Технологическое присоединение к электрической сети» по уровням присоединяемой мощности. Учет расходов на прочую продукцию (услуги) может дополнительно вестись в разрезе заказов. Для отражения затрат текущего периода и распределения на счета 20, 23, 25, 26 используется предусмотренный рабочим планом счетов счет 32* «Транзитный счет затрат на производство». При принятии к учету все затраты накапливаются по дебету транзитного счета 32* на отдельных субсчетах в разрезе статей затрат с присвоением аналитических признаков определенным видам затрат. Структура транзитного счета 32* определяется рабочим планом счетов и используется для целей формирования управленческой отчетности. Учет затрат на счете 32* ведется в разрезе мест возникновения (счет 20, 23, 25, 26) и видов деятельности. В конце каждого месяца затраты списываются с кредита счета 32* первым шагом по прямой принадлежности в дебет счетов 20 «Основное производство» в разрезе видов деятельности и в дебет счетов: 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы». Вторым шагом происходит распределение косвенных расходов и закрытие себестоимости текущего месяца по видам деятельности.	П.4, 8-10 ПБУ 10/99

	Учет себестоимости услуг по передаче и распределению электрической энергии осуществляется в разрезе филиалов, которые непосредственно несут затраты, связанные с содержанием и эксплуатацией линий электропередач, распределительных устройств, подстанций, других сооружений и оборудования, предназначенных для передачи и распределения электрической энергии, а также расходы по содержанию и эксплуатации средств учета и контроля электроэнергии. Себестоимость услуг по передаче электроэнергии формируется в целом по виду деятельности без разбивки по классам напряжения. Учет себестоимости услуг по производству и передаче тепловой энергии осуществляется в разрезе филиалов, которые непосредственно несут затраты, связанные с содержанием, ремонтом и эксплуатацией оборудования котельных и тепловых сетей, которыми Общество владеет на праве собственности или на ином законном основании. Себестоимость услуг по производству и передаче тепловой энергии филиал самостоятельно закрывает на счет 90 «Продажи» и формирует финансовый результат от данного вида деятельности в течение года на своем балансе. Учет себестоимости услуг по водоснабжению осуществляется в разрезе филиалов, которые непосредственно несут затраты, связанные с содержанием, ремонтом и эксплуатацией оборудования скважин, которыми Общество владеет на праве собственности или на ином законном основании. Финансовый результат от данного вида деятельности в течение года формируется на балансе филиала. Финансовый результат от продаж по прочим видам деятельности в течение года формируется на балансе филиала. По способу включения в себестоимость объекта калькулирования затраты (в том числе по отношению к виду работ, услуг) затраты делятся на прямые, прямые распределяемые и косвенные затраты. Прямые затраты — это затраты, которые непосредственно связаны с оказанием конкретного вида работ, услуг, и могут быть прямо отнесены на этот вид работ, услуг, либо относятся к нескольким объектам калькулирования, но имеют пропорциональную связь с объемом производства продукции, работ (услуг) каждого объекта калькулирования и могут быть распределены по признаку прямой связи между объектами калькулирования.	

	Прямые затраты (кроме прямых распределяемых) относятся на себестоимость объекта калькулирования (например, вида работ, услуг, продукции) при первичном признании. При невозможности отнесения производственных затрат на конкретный объект калькулирования, такие затраты признаются прямыми распределяемыми и учитываются на счетах учета затрат обособленно с последующим распределением между объектами калькулирования. К косвенным затратам, относятся затраты, не связанные непосредственно с объектом калькулирования (например, связанные с несколькими видами оказываемых Обществом услуг), при этом не являющиеся прямыми или прямыми распределяемыми затратами (общепроизводственные, управленческие расходы и др.). Они включаются в себестоимость отдельных видов услуг расчетным путем. Калькулирование себестоимости передачи и распределения электроэнергии ведется в разрезе филиалов по статьям калькуляции с распределением затрат на прямые и косвенные и подсчетом полной себестоимости продукции, работ, услуг. Услуги по передаче электроэнергии по единой национальной электрической сети ОАО «ФСК ЕЭС» и по сетям прочих сетевых организаций, а также расходы на покупку электрической энергии для компенсации потерь являются прямыми расходами. Расходы, связанные с оплатой услуг по передаче электрической энергии по единой национальной электрической сети ОАО «ФСК ЕЭС» и расходы на покупку электрической энергии для компенсации потерь, накапливаются на счете 32* с МВЗ счета 20 «Основное производство» в исполнительном Аппарате. Расходы, связанные с оплатой услуг по передаче электрической энергии по сетям прочих сетевых организаций, накапливаются на счете 32* с МВЗ счета 20 «Основное производство» по филиалам. Затраты по аренде электросетевого имущества являются прямыми расходами, накапливаются на счете 32* с МВЗ счета 20 «Основное производство» по филиалам. По окончании каждого месяца себестоимость услуг по передаче и распределению электроэнергии, сформированная в филиалах, передается в бухгалтерию исполнительного аппарата для закрытия итоговой себестоимости по передаче и распределению электрической энергии по АО «Тюменьэнерго».	

3.21.3. Признание расходов (затрат). Общие положения	Расходы (затраты) признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий: - расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота; - сумма расхода может быть определена; - имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество передало актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива. Если в отношении любых расходов (затрат), осуществленных Обществом, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается дебиторская задолженность. Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых Обществом способов начисления амортизации. Расходы (затраты) подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной). Расходы (затраты) признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности). Расходы на обязательную сертификацию передаваемой электроэнергии признаются текущими расходами в периоде, когда: – Расходы были понесены в соответствии с конкретным договором; – Сумма расхода может быть определена; – Первичные документы получены от поставщика.	П. 16, 17, 9 ПБУ 10/99

3.21.4. Оценка расходов (затрат). Общие положения	Расходы (затраты) по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности. Если оплата покрывает лишь часть признаваемых затрат, то затраты, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой). Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором между Обществом и поставщиком (подрядчиком) или иным контрагентом. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины оплаты или кредиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет расходы в отношении аналогичных материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов. Для оценки расходов и кредиторской задолженности, возникающей из договоров, предусматривающих отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, приведение величины будущих денежных потоков к отчетной дате не производится. Кредиторская задолженность принимается равной номинальной цене договора за минусом оплаченных сумм. Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется стоимостью товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливаются исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей). При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществом, величин оплаты и (или) кредиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств	П.6 ПБУ 10/99 П.9 ПБУ 3/2006

	(оплату) неденежными средствами, определяется стоимостью продукции (товаров), полученной Обществом. Стоимость продукции (товаров), полученной Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретается аналогичная продукция (товары). В случае изменения обязательства по договору первоначальная величина оплаты и (или) кредиторской задолженности корректируется исходя из стоимости актива, подлежащего выбытию. Стоимость актива, подлежащего выбытию, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов. Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется с учетом всех предоставленных Обществу согласно договору скидок (накидок). Стоимость электрической энергии, приобретаемой в целях компенсации потерь, при наличии разногласий по объему/стоимости электрической энергии, отражается в учете в редакции протокола разногласий Общества.	
3.21.5. Затраты на основное производство	В составе затрат на основное производство учитываются: - прямые производственные затраты (в том числе прямые распределяемые затраты); - оценочные обязательства, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, производством продукции по конкретному виду деятельности, заказу, либо иному объекту калькулирования; - затраты вспомогательного производства по обеспечению производственного процесса основного производства; - часть общепроизводственных затрат, относимых на основное производство посредством распределения; - часть общехозяйственных затрат, относимых на основное производство посредством распределения. Затраты основного производства формируют фактическую себестоимость выполненных работ, оказанных услуг, завершенной производством продукции.	П.9 ПБУ 10/99 Приказ №94н

3.21.6. Затраты на вспомогательное производство	В составе затрат вспомогательного производства учитываются затраты производств, осуществляющих: - обслуживание различными видами энергии; - транспортное обслуживание; - ремонт основных средств; - изготовление инструментов, запасных частей; строительных деталей, конструкций и т.п.; В частности, к вспомогательным производствам могут относиться следующие подразделения: ремонтные мастерские, службы механизации и транспорта, собственные котельные и др. Учет затрат вспомогательного производства ведется на счете 23 «Вспомогательные производства». Аналитический учет по счету ведется по видам производств, номенклатуре затрат. В составе затрат вспомогательного производства отражаются прямые затраты, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, и затраты, связанные с управлением и обслуживанием вспомогательных производств. Таким образом, косвенные затраты, связанные с управлением и обслуживанием вспомогательных производств, собираются непосредственно на счете 23 «Вспомогательные производства» без предварительного накопления на счете 25 «Общепроизводственные расходы». Затраты каждого вспомогательного производства относятся на затраты основного производства путем распределения. В качестве базы распределения в зависимости от специфики производства выбираются: отдельные количественные или нормативные показатели. Для разных вспомогательных производств используются различные базы распределения.	
3.21.7. Общепроизводственные затраты	Счет 25 «Общепроизводственные расходы» используются для обобщения информации по расходам на содержание, организацию и управление производственными подразделениями основного производства. В конце месяца общепроизводственные расходы списываются в себестоимость услуг по передаче и распределению электроэнергии, что в итоге формирует неполную производственную себестоимость услуг по передаче и распределению электроэнергии.	Приказ №94н

	Расходы, связанные с управлением производства в филиалах и содержанием аппарата управления филиалов Общества, отражаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы». В конце месяца общепроизводственные расходы филиала (за исключением затрат, сформированных на МВЗ 136 группы «АУП») списываются на себестоимость услуг по передаче и распределению электроэнергии. Затраты, сформированные на МВЗ 136 группы «АУП», распределяются пропорционально сумме, сложившейся неполной производственной себестоимости основных видов деятельности и прямых затрат прочих видов деятельности промышленного характера.	
3.21.8. Общехозяйственные затраты. Управленческие расходы.	Расходы исполнительного Аппарата, связанные с координированием производственного процесса Общества в целом, отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» исполнительного аппарата АО «Тюменьэнерго» и ежемесячно (за исключением управленческих расходов) относятся на себестоимость услуг по передаче и распределению электроэнергии. В составе управленческих расходов отражаются расходы на содержание органов управления: вознаграждения (включая страховые взносы) и компенсационные выплаты членам Совета Директоров, членам ревизионной комиссии, членам Комитетов при Совете Директоров. Учет управленческих расходов ведется на счете 26 субсчёт 01 «Общехозяйственные расходы» с обособлением на уровне аналитики. Заккрытие управленческих расходов осуществляется ежемесячно в дебет счета 90 субсчёт 02 «Управленческие расходы»	Приказ №94н П.5, 9 ПБУ 10/99
3.21.9. Затраты обслуживающих производств и хозяйств	В составе затрат обслуживающих производств и хозяйств отражаются затраты состоящих на балансе Общества обслуживающих производств и хозяйств, деятельность которых не связана с выполнением работ, оказанием услуг и производством продукции, явившихся целью создания Общества: - жилищно-коммунального хозяйства (эксплуатация общежитий, бань и т.п.); - столовых и буфетов; - учреждений оздоровительного и культурно-просветительного назначения. В составе затрат обслуживающих производств и хозяйств отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и	Приказ №94н

	оказанием услуг, а также расходы вспомогательных производств. Учет этих затрат ведется на счете 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" по каждому обслуживаемому производству и хозяйству, по отдельным статьям затрат этих производств и хозяйств.	
3.21.10. Коммерческие расходы	Коммерческие расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».	Приказ №94н П.5 ПБУ 10/99
3.21.11. Оценка незавершенного производства	Процесс передачи и распределения электрической энергии характеризуется отсутствием незавершенного производства. Затраты, понесенные при осуществлении данного вида деятельности, признаются расходами в полной сумме.	
3.22. Расходы		
3.22.1. Классификация расходов	Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на: – расходы по обычным видам деятельности; – прочие 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, а также расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.).	П.4 ПБУ 10/99
3.22.2. Состав расходов по обычным видам деятельности	К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы по основным видам деятельности и расходы по прочим видам деятельности. Расходы по основным видам деятельности формируются из: – себестоимости услуг по передаче и распределению электроэнергии; – себестоимости услуг по технологическому присоединению к сети.	П.5, 7-10 ПБУ 10/99

	Расходы по прочим видам деятельности формируются из: – себестоимости производства тепловой энергии не в режиме комбинированной выработки; – себестоимости услуг по энергоаудиту; – себестоимости услуг по ремонтно-эксплуатационному обслуживанию электросетевых сооружений; – расходов от сдачи имущества в аренду; – себестоимости оказания транспортных услуг; – себестоимости услуг по водоснабжению; – себестоимости реализации прочих работ, услуг промышленного и непромышленного характера. При формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по следующим элементам: – материальные затраты; – затраты на оплату труда; – отчисления на социальные нужды; – амортизация; – прочие затраты. Для целей управления в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям затрат.	
3.22.3. Состав прочих расходов	В составе прочих расходов Обществ учитываются расходы в соответствии с перечнем, установленным в форме «Прочие доходы и расходы» (Приложение 2 к настоящему Положению). Прочими расходами также являются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.). В бухгалтерском учете прочие расходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Аналитический учет прочих расходов ведется в разрезе видов прочих расходов.	П.11 ПБУ 10/99

3.22.4. Признание расходов (общие положения)	Расходы признаются в отчете о финансовых результатах Общества: - с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов); - путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем; - по расходам, признанным в отчетном периоде, когда по ним становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или поступление активов; - независимо от того, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы; - когда возникают обязательства, не обусловленные признанием соответствующих активов.	П.19 ПБУ 10/99
3.22.5. Оценка расходов по обычным видам деятельности	Оценка расходов по обычным видам деятельности осуществляется в размере себестоимости производимой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг. Общие правила учета затрат на производство продукции, продажу товаров, выполнение работ и оказание услуг в разрезе элементов и статей, исчисления себестоимости продукции (работ, услуг) приведены в разделе «Затраты на производство» настоящей УП.	П.6 ПБУ 10/99
3.22.6. Оценка прочих расходов	Для целей бухгалтерского учета величина и момент признания прочих расходов определяется в следующем порядке: - величина расходов, связанных с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции, а также с участием в уставных капиталах других организаций, с предоставлением за плату во временное пользование прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, а также расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, определяются в порядке, аналогичном предусмотренному для признания расходов по обычным видам деятельности;	П.14, 15 ПБУ 10/99

	-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. Расходы на межевание с целью заключения договора аренды земельного участка признаются текущими в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты и отражаются в составе прочих расходов по статье «Расходы на управление капиталом». В качестве прочих расходов Общество признает расходы, связанные с извлечением прочих доходов (по доходному выбытию имущества и по выполнению возмездных договоров, не относящихся к категории сделок по обычным видам деятельности), прочие операционные расходы и расходы по финансовой деятельности. Расходы группируются по статьям расходов. Данные расходы могут быть как разовыми (остаточная стоимость выбывающего амортизируемого имущества, стоимость материалов и т. п.), так и периодическими.	

3.22.7. Отражение расходов на счетах бухгалтерского учета	Учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется на счете 90 «Продажи», при этом открываются субсчета (с аналитикой по видам продукции, работ, услуг): - «Себестоимость продаж»; - «Управленческие расходы». В бухгалтерском учете прочие расходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» с присвоением отдельного аналитического признака.	Приказ №94н
3.22.8. Раскрытие информации в отчетности	В отчете о финансовых результатах независимо от способа закрытия расходы Общества отражаются с подразделением на: - себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг; - управленческие расходы; - прочие расходы. В пояснениях к отчетности раскрывается информация о способе списания 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.).	П.20-23 ПБУ 10/99
3.23. Расчеты по налогу на прибыль		
3.23.1. Определения	Разница – разница (разность) между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательстве Российской Федерации о налогах и сборах (П.3 ПБУ 18/02). Постоянные разницы – разницы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по	П.3, 4, 7- 9, 11, 12, 14, 15, 22 ПБУ 18/02

	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.	
3.23.2. Объект, в отношении которого определяются разницы	Объектами, в отношении которых ведется учет разниц признаются доходы и расходы отчетного периода, учтенные при формировании прибыли в бухгалтерском или налоговом учете.	П.3 ПБУ 18/02
3.23.3. Классификация разниц	Разницы между бухгалтерской прибылью (убытком) и налоговой базой по налогу на прибыль классифицируются как: - постоянные разницы; - временные разницы.	П.3 ПБУ 18/02

	Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. Информация для отражения в бухгалтерском учете постоянных и временных разниц формируется на основании первичных документов, регистров налогового учета, и данных накопленных на счетах доходов и расходов, не учитываемых для целей налогового учета согласно рабочему плану счетов.	
3.23.4. Аналитический учет постоянных и временных разниц	Постоянные разницы отражаются в бухгалтерском учете на счетах доходов и расходов с признаком «не учитываемые для налогового учета». Данные о постоянной разнице основного средства фиксируются в момент открытия карточки основного средства в SAP ERP с использованием аналитического признака «область оценки». Временная разница по основным средствам на конец отчетного периода определяются по формуле: остаточная стоимость в бухгалтерском учете минус остаточная стоимость в налоговом учете минус остаток постоянной разницы.	
3.23.5. Квалификация постоянной разницы	В составе постоянных квалифицируются разницы, возникающие в случаях: -учета расходов в полном объеме при формировании финансового результата в бухгалтерском учете, и нормирования расходов для целей налогового учета (представительские расходы, расходы на рекламу и т.д.); -учета расходов при формировании финансового результата в бухгалтерском учете, и не признании расходов для целей налогообложения прибыли как не обоснованных или не подтвержденных документально в соответствии со ст.252 НК РФ; -признания расходов 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;	П.4- 7 ПБУ 18/02 Гл. 25 НК РФ

	-наличия убытка прошлых лет, который по истечении срока, предусмотренного налоговым законодательством не может быть принят в целях налогообложения; -возникновения других различий между данными бухгалтерского и налогового учета. Постоянное налоговое обязательство (актив) признается Обществом в том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница. Постоянное налоговое обязательство (актив) равняется величине, определяемой как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.	
3.23.6. Квалификация временной разницы	Разница квалифицируется Обществом как временная, если: -доход или расход признается как в бухгалтерском учете, так и в целях налогообложения; -доход или расход определен в целях бухгалтерского учета и налогообложения в одинаковой сумме; -имеет место разный момент (период) признания дохода или расходов в бухгалтерском учете и в целях налогообложения.	Уточнение норм п.8 ПБУ 18/02 П.10,12 ПБУ 18/02
3.23.7. Классификация временных разниц	Временные разницы в зависимости от характера их влияния на налогооблагаемую прибыль (убыток) подразделяются на вычитаемые временные разницы и налогооблагаемые временные разницы. Вычитаемые временные разницы приводят к увеличению налоговой базы по налогу на прибыль в отчетном периоде и к ее уменьшению в последующих отчетных периодах. Вычитаемые временные разницы, возникают в случаях, когда: - в бухгалтерском учете расходы признаются в текущем отчетном периоде, а в налоговом учете в последующих отчетных периодах; - в бухгалтерском учете доходы признаются в последующих отчетных периодах, а в налоговом учете в текущем отчетном периоде.	пп. 10-12 ПБУ 18/02

	Налогооблагаемые временные разницы приводят к уменьшению налоговой базы по налогу на прибыль в отчетном периоде и к ее увеличению в последующих отчетных периодах. 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, 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 об отражении в бухгалтерском учете вычитаемых временных разниц и налогооблагаемых временных разниц формируется на основании правил ведения бухгалтерского и налогового учета и регистров налогового учета.	
3.23.8. Квалификация отложенного налога на прибыль	Отложенный налог на прибыль - это сумма, которая оказывает влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в последующих отчетных периодах, то есть отложенный налог на прибыль: — либо увеличивает налоговые платежи по налогу на прибыль в отчетном периоде, но должен уменьшить сумму налога на прибыль в последующих отчетных периодах; — либо уменьшает налоговые платежи по налогу на прибыль в отчетном периоде, но должен увеличить сумму налога на прибыль в последующих отчетных периодах.	П.9 ПБУ 18/02
3.23.9. Квалификация, оценка, признание учет и погашение отложенного	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	П.3, 14- 19 ПБУ 18/02 Приказ №94н

налогового актива	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. Отложенные налоговые активы не уменьшаются на сумму отложенных налоговых обязательств. Отложенные налоговые активы оцениваются величине, определяемой как произведение вычитаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. В случае, если законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрены разные ставки налога на прибыль по отдельным видам доходов, то при оценке отложенного налогового актива ставка налога на прибыль должна соответствовать тому виду дохода, который ведет к уменьшению или полному погашению вычитаемой разницы в следующем за отчетным или последующих отчетных периодах. Отложенные налоговые активы уменьшаются или полностью погашаются в сумме соответствующей сумме уменьшения или погашения вычитаемых временных разниц, по которым они были начислены. Отложенный налоговый актив при выбытии актива (обязательства), по которому он был начислен, списывается в сумме, соответствующей вычитаемой временной разнице, на которую по законодательству РФ о налогах и сборах не будет уменьшена налогооблагаемая прибыль как отчетного периода, так и последующих отчетных периодов.	

	Если становится очевидным неполучение налогооблагаемой прибыли в текущем и последующих отчетных периодах, то отложенные налоговые активы списываются в периоде, когда стало очевидным неполучение прибыли в будущем. Если в текущем отчетном периоде отсутствует налогооблагаемая прибыль, но существует вероятность того, что налогооблагаемая прибыль возникнет в последующих отчетных периодах, отложенные налоговые активы списываются в сумме, соответствующей сумме уменьшения или погашения вычитаемой временной разницы, определенной в отчетном периоде. В случае изменения ставки налога на прибыль (в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах), величина отложенных налоговых активов подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок, с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на прибыли и убытки (на счет 99 "Прибыли и убытки").	
3.23.10.Квалификация, оценка и учет отложенного налогового обязательства	Под отложенным налоговым обязательством понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Объектом учета отложенных налоговых обязательств является отложенное налоговое обязательство по каждому виду налогооблагаемой временной разницы. 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.	П.15 ПБУ 18/02 Приказ №94н

	В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков Отложенные налоговые обязательства уменьшаются или полностью погашаются в сумме соответствующей сумме уменьшения или погашения налогооблагаемых временных разниц, по которым они были начислены. Отложенное налоговое обязательство при выбытии актива (обязательства), по которому оно было начислено, списывается в сумме, соответствующей налогооблагаемой временной разнице, на которую по законодательству РФ о налогах и сборах не будет увеличена налогооблагаемая прибыль, как отчетного периода, так и последующих отчетных периодов. Отложенные налоговые обязательства возникают в результате различия данных в стоимостной оценке и в сроках полезного использования объектов основных средств в бухгалтерском и налоговом учете. Отложенные налоговые обязательства по основным средствам определяются по «балансовому методу». Изменения отложенных налоговых обязательств отражаются на счете 77 «Отложенные налоговые обязательства» по видам активов и обязательств, в разрезе которых образовались разницы.	
3.23.11.Оценка текущего налога на прибыль	Текущий налог на прибыль в Обществе определяется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02. Текущий налог на прибыль определяется путем корректировки условного расхода (дохода) по налогу на прибыль на сумму признанных в отчетном периоде постоянных налоговых активов и обязательств, а также на сумму разниц между признанными и погашенными в отчетном периоде отложенными налоговыми активами и обязательствами. 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.	П.20-22 ПБУ 18/02

	Сумма условного дохода определяется как произведение бухгалтерского убытка, сформированного в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленная законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. Величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.	
3.23.12.Раскрытие информации о расчетах по налогу на прибыль в бухгалтерской отчетности	Общество отражает в Бухгалтерском балансе величину отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства на отчетную дату развернуто в качестве соответственно внеоборотных активов и долгосрочных обязательств. Задолженность либо переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражаются в Бухгалтерском балансе соответственно в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога. В 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;	П.23-25 ПБУ 18/02

	- суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, списанные в связи с выбытием актива (продажей, передачей на безвозмездной основе или ликвидацией) или вида обязательства.	
3.24. Раскрытие в отчетности информации о забалансовых активах и обязательствах		
3.24.1. Общие положения	Забалансовый учет – отражение информации по объектам, стоимость которых не входит в валюту баланса, а именно, информации о наличии и движении ценностей, временно находящихся в пользовании или распоряжении Общества, условных прав и обязательств, а также информации для контроля за отдельными хозяйственными операциями.	Приказ №94н
3.24.2. Состав объектов, учитываемых на забалансовых счетах	На забалансовых счетах ведется, в частности, учет следующих видов имущества, временно находящегося в пользовании или распоряжении Общества (переданного в пользование или распоряжение), условных прав и обязательств: - арендованные основные средства (в том числе по лизингу); - товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение; - материалы, принятые в переработку; - товары, принятые на комиссию; - оборудование, принятое для монтажа; - бланки строгой отчетности; - списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов; - обеспечения обязательств и платежей полученные; - обеспечения обязательств и платежей выданные; - износ основных средств; - нематериальные активы, полученные в пользование, в случае если условия признания актива в качестве НМА не выполняются; - основные средства, сданные в лизинг (переданные на баланс лизингополучателя).	Приказ №94н
3.24.3. Момент отражения объектов на забалансовых счетах	Имущество, временно находящееся в пользовании или распоряжении Общества (передаваемое в пользование или распоряжение), отражается в учете на забалансовых счетах на дату его фактического поступления (выбытия) в Общество.	Приказ №94н

	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.	
3.24.4. Оценка объектов, учитываемых за балансом	Объекты арендованных основных средств отражаются в оценке, указанной в договорах на аренду (лизинг). Имущество, принятое по договору хранения, в соответствии с которым Общество выступает как хранитель, отражается на забалансовом счете в ценах, предусмотренных в приемо-сдаточных актах (в счетах, платежных требованиях). Реализованные товары (материалы), которые еще не отправлены покупателю, и полученные товары (материалы), право собственности на которые еще не перешло от продавца к покупателю, отражаются на забалансовом счете в оценке, исходя из условий договора купли-продажи. Материалы, принятые в переработку, отражаются на забалансовом счете в оценке, указанной в договоре. Если стоимость материалов в договоре не предусмотрена и не может быть определена исходя из условий договора, то материалы принимаются к учету по стоимости, определяемой исходя из информации, полученной от Общества – давальца. Объекты основных средств, переданные в лизинг и, в соответствии с условиями договора, учитываемые на балансе лизингополучателя, отражаются на забалансовом счете в учете Общества - лизингодателя по стоимости, указанной в договоре лизинга. Комиссионер (агент, поверенный) отражает на забалансовом счете стоимость товаров, полученных на реализацию от комитента (принципала, доверителя), по ценам, которые указаны в приемо-сдаточных актах (включая НДС). Комиссионер (агент, поверенный) отражает на забалансовом счете стоимость товаров, приобретенных для комитента (принципала, доверителя), в оценке исходя из условий договора купли – продажи.	Приказ №94н
3.24.5. Порядок учета на	Поступление (передача) имущества и выдача обязательств, учитываемых за балансом, отражается в бухгалтерском учете по дебету соответствующего	Приказ №94н

забалансовых счетах	забалансового счета, а выбытие - по кредиту. Забалансовые счета с другими счетами не корреспондируют.	
3.24.6. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности	В годовую бухгалтерскую отчетность (в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества) включаются 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 Минфина РФ ПЗ-5/2011
3.25. Нормативные документы	– ГК РФ - Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая от 30.11.1994 № 51-ФЗ; часть вторая от 26.01.1996 № 14-ФЗ; часть третья от 26.11.2001 № 146-ФЗ; часть четвертая от 18.12.2007 № 230-ФЗ); – ГрадК РФ - Градостроительный кодекс Российской Федерации от 29 декабря 2004 г. N 190-ФЗ; – НК РФ - Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая от 31.07.1998 № 146-ФЗ; часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ); – ТК РФ - Трудовой кодекс Российской Федерации от 30 декабря 2001 г. N 197-ФЗ; – Закон №208-ФЗ - Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»; – Закон №39-ФЗ - Федеральный закон от 25.02.1999 № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений»; – Закон №122-ФЗ - Федеральный закон от 21.06.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним»; – Закон №127-ФЗ - Федеральный закон от 23.08.1996 № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике»; – Закон №402-ФЗ - Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; – Закон №164-ФЗ - Федеральный закон от 29.10.1998 № 164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)»;	

	– Закон № 48-ФЗ - Федеральный закон от 11 марта 1997 г. N 48-ФЗ "О переводном и простом векселе"; – Закон №35-ФЗ - Федеральный закон от 26.03.2003 N 35-ФЗ "Об электроэнергетике"; – ПБУ 1/2008 - Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации». Утверждено Приказом Минфина России от 6.10.2008 г. № 106н; – ПБУ 2/2008 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда». Утверждено Приказом Минфина России от 24 октября 2008 г. N 116н; – ПБУ 3/2006 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Утверждено Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н; – ПБУ 4/99 - Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации». Утверждено Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н; – ПБУ 5/01 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов». Утверждено Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н; – ПБУ 6/01 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств». Утверждено Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н; – ПБУ 7/98 - Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты». Утверждено Приказом Минфина России от 25.11.1998 № 25н; – ПБУ 8/2010 - Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Утверждено Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 №167н; – ПБУ 9/99 - Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации». Утверждено Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н; – ПБУ 10/99 - Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации». Утверждено Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н;	

	– ПБУ 11/2008 - Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах». Утверждено Приказом Минфина России от 29.04.2008 г. № 48н; – ПБУ 12/2010 - Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам". Утверждено Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н; – ПБУ 13/2000 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи». Утверждено Приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н; – ПБУ 14/2007 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов». Утверждено Приказом Минфина России от 27.12.2007 г. № 153н; – ПБУ 15/2008 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам». Утверждено Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н; – ПБУ 16/02 - Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности». Утверждено Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н; – ПБУ 17/02 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы». Утверждено Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н; – ПБУ 18/02 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль». Утверждено Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н; – ПБУ 19/02 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений». Утверждено Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н; – ПБУ 20/03 - Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности». Утверждено Приказом Минфина России от 24.11.2003 № 105н; – ПБУ 21/2008 - Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений». Утверждено Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н; – ПБУ 22/2010 - Положение по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности". Утверждено Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н;	

	– ПБУ 23/2011 - Положение по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств". Утверждено Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н; – Приказ №15 - Указания об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга. Утверждены Приказом Минфина России от 17.02.1997 № 15; – Приказ №34н - Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н; – Приказ Росстата от 25.11.2016 № 746 – "Об утверждении официальной статистической методологии определения инвестиций в основной капитал на федеральном уровне" – Приказ №49 - Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Утверждены Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49; – Приказ №66н - О формах бухгалтерской отчетности организаций. Утверждено Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 №66н; – Приказ №91н - Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные Приказом МФ РФ №91н от 13.10.2003 (в ред. Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 г. №186н); – Приказ №94н - План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению. Утверждены Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н; – Приказ №119н - Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов. Утверждены Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н; – Приказ №135н - Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды. Утвержден Приказом Минфина России от 26.12.2002 № 135н; – Приказ №290н - Приказ Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 1 июня 2009 г. N 290н "Об утверждении Межотраслевых правил	

	обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты"; – Приказ №10-65/пз-н - Приказ от 9 ноября 2010 г. № 10-65/пз-н «Об утверждении порядка определения рыночной цены ценных бумаг, расчетной цены ценных бумаг, а также предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг в целях 23 главы Налогового Кодекса Российской Федерации» – Письмо № 160 – «Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций». Утверждено письмом Минфина РФ от 30.12.93 № 160; – ОКОФ - Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-94 (СНС 2008). Утвержден Приказом Росстандарта РФ от 12.12.2014 № 2018-ст; – Постановление № 802 – Правила проведения консервации капитального строительства, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 30.09.2011 № 802; – Постановление №1172 - Постановление Правительства РФ от 27.12.2010 N 1172 "Об утверждении Правил оптового рынка электрической энергии и мощности и о внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации по вопросам организации функционирования оптового рынка электрической энергии и мощности"; – Постановление 442 - Основные положения функционирования розничных рынков электрической энергии. Утверждены Постановлением Правительства РФ от 04.05.2012 N 442; – Постановления Пленума № 33/14 - Постановление Пленума Верховного Суда РФ и Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 4 декабря 2000 г. N 33/14 "О некоторых вопросах практики рассмотрения споров, связанных с обращением векселей"; – Положение о переводном и простом векселе - Постановление ЦИК и СНК СССР от 7 августа 1937 г. N 104/1341 "О введении в действие положения о переводном и простом векселе"; – Постановление №184 - Постановление Правительства РФ от 02.03.2000 N 184 (ред. от 31.12.2010) "Об утверждении Правил начисления, учета и расходования	

	средств на осуществление обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний"; – Постановление №922 - Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 №922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы»; – Концепция бухгалтерского учета - Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике РФ, одобренной Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Министерстве финансов РФ и ИПБ РФ 29 декабря 1997 г.; – Концептуальные основы МСФО – Концептуальные основы финансовой отчетности (Conceptual Framework for Financial Reporting), принятые Советом по Международным стандартам (IASB) в сентябре 2010 г.; – МСФО (IAS) 7 - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»; – МСФО (IAS) 8 - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»; – МСФО (IAS) 16 - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства»; – МСФО (IAS) 23 - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 23 «Затраты по займам»; – МСФО (IAS) 32 - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление»; – МСФО (IAS) 36 - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов»; – МСФО (IAS) 38 - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы»; – МСФО (IFRS 7) – Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 7 «Финансовые инструменты – раскрытие информации»; – МСФО (IFRS) 9 - Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». – МСФО (IFRS) 15 – Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»	

	– МСФО (IFRS) 16 - Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 16 «Аренда»; – Проект ПБУ 5/2012 - Проект ПБУ 5/2012 "Учет запасов"; – Проект ПБУ «Вознаграждения работникам» - Проект нового положения по бухгалтерскому учету "Учет вознаграждений работникам"; – Письмо № 07-05-12/10 - Письмо Минфина РФ от 5 октября 2005 г. N 07-05-12/10 "О бухгалтерском учете налога на имущество"; – Письмо № 07-02-06/42 - «Об отражении в бухгалтерском балансе суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг, связанных, в частности, со строительством объектов основных средств». (Письмо Минфина РФ от 11.04.2011 N 07-02-06/42); – Письмо № 03-06-01-04/141 – Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 6 июля 2006 г. N 03-06-01-04/141; – Письмо № 07-02-18/01 - Письмо Минфина РФ от 24 января 2011 г. N 07-02-18/01 "Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2010 год"; – Письмо № 07-02-10/20 – Письмо Минфина РФ от 22 марта 2011 г. N 07-02-10/20; – Информация Минфина РФ ПЗ-5/2011 - Информация Минфина РФ от 22.06.2011 N ПЗ-5/2011 "О раскрытии информации о забалансовых статьях в годовой бухгалтерской отчетности организации"; – Письмо №80 - Письмо Минфина СССР от 29 мая 1984 №80 «Об определении понятий нового строительства, расширения, реконструкции и технического перевооружения действующих предприятий»; – Письмо № 07-05-06/262 – Письмо Минфина России от 30.10.2006 «О порядке отражения в бухгалтерском учете сумм налога на добавленную стоимость по основным средствам, принятым в качестве взноса в уставный капитал»;	

	– СНиП 12-01-2004 - Свод правил СП 48.13330.2011 "СНиП 12-01-2004. Организация строительства" (утв. приказом Министерства регионального развития РФ от 27 декабря 2010 г. N 781); – Указание № 3210-У - Указание Банка Российской Федерации от 11 марта 2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»; – Постановление № 1075 - Постановления Правительства РФ от 22.10.2012 № 1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения»; – Постановление № 1178 - Постановления Правительства РФ от 29.12.2011 № 1178 «О ценообразовании в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике». – Закон № 948-1 – закон РСФСР от 22.03.1991 № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»; – Положение № 105 – Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденное Минфином СССР от 29.07.1983 № 105).	

Приложение 1: Рабочий план счетов

Приложение 2: Перечень форм бухгалтерской отчетности