Е Ж Е К В А Р Т А Л Ь Н Ы Й О Т Ч Е Т

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

Код эмитента: 00159-F

за 1 квартал 2017 г.

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: 12 мая 2017 г.	_____ С.Ю. Савчук подпись
Главный бухгалтер - начальник департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности АО "Тюменьэнерго" Дата: 12 мая 2017 г.	_____ Т.И. Сало подпись М.П.

Контактное лицо: **Воронова Варвара Федоровна, Ведущий специалист отдела корпоративных событий Управления корпоративной политики АО "Тюменьэнерго"**

Телефон: **(3462) 77-66-65**

Факс: **(3462) 77-64-20**

Адрес электронной почты: **VoronovaV@id.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, www.te.ru/akcioneram_i_investoram/info/ezo/ezo2017/**

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 (аудиторах) 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 ... 10
Раздел II. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента ... 10
2.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента ... 10
2.2. Рыночная капитализация эмитента ... 10
2.3. Обязательства эмитента ... 11
2.3.1. Заемные средства и кредиторская задолженность ... 11
2.3.2. Кредитная история эмитента ... 11
2.3.3. Обязательства эмитента из предоставленного им обеспечения ... 11
2.3.4. Прочие обязательства эмитента ... 11
2.4. Риски, связанные с приобретением размещаемых (размещенных) ценных бумаг ... 11
2.4.1. Отраслевые риски ... 11
2.4.2. Страновые и региональные риски ... 13
2.4.3. Финансовые риски ... 14
2.4.4. Правовые риски ... 16
2.4.5. Риск потери деловой репутации (репутационный риск) ... 16
2.4.6. Стратегический риск ... 17
2.4.7. Риски, связанные с деятельностью эмитента ... 17
Раздел III. Подробная информация об эмитенте ... 18
3.1. История создания и развитие эмитента ... 19
3.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента ... 19
3.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента ... 19
3.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента ... 20
3.1.4. Контактная информация ... 21
3.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика ... 22
3.1.6. Филиалы и представительства эмитента ... 22
3.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента ... 23
3.2.1. Основные виды экономической деятельности эмитента ... 23
3.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента ... 25
3.2.3. Материалы, товары (сырье) и поставщики эмитента ... 25
3.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента ... 25
3.2.5. Сведения о наличии у эмитента разрешений (лицензий) или допусков к отдельным видам работ ... 26
3.2.6. Сведения о деятельности отдельных категорий эмитентов ... 31
3.2.7. Дополнительные требования к эмитентам, основной деятельностью которых является добыча

полезных ископаемых ... 31
3.2.8. Дополнительные требования к эмитентам, основной деятельностью которых является оказание услуг связи ... 31
3.3. Планы будущей деятельности эмитента ... 31
3.4. Участие эмитента в банковских группах, банковских холдингах, холдингах и ассоциациях ... 32
3.5. Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение ... 32
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 ... 33
Раздел IV. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента ... 37
4.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента ... 37
4.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств ... 37
4.3. Финансовые вложения эмитента ... 37
4.4. Нематериальные активы эмитента ... 37
4.5. Сведения о политике и расходах эмитента в области научно-технического развития, в отношении лицензий и патентов, новых разработок и исследований ... 37
4.6. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента ... 40
4.7. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента ... 41
4.8. Конкуренты эмитента ... 42
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 ... 43
5.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента ... 43
5.2. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента ... 50
5.2.1. Состав совета директоров (наблюдательного совета) эмитента ... 50
5.2.2. Информация о единоличном исполнительном органе эмитента ... 61
5.2.3. Состав коллегиального исполнительного органа эмитента ... 62
5.3. Сведения о размере вознаграждения и/или компенсации расходов по каждому органу управления эмитента ... 62
5.4. Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, а также об организации системы управления рисками и внутреннего контроля ... 63
5.5. Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента ... 77
5.6. Сведения о размере вознаграждения и (или) компенсации расходов по органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента ... 83
5.7. Данные о численности и обобщенные данные о составе сотрудников (работников) эмитента, а также об изменении численности сотрудников (работников) эмитента ... 85
5.8. Сведения о любых обязательствах эмитента перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном капитале эмитента ... 85
Раздел VI. Сведения об участниках (акционерах) эмитента и о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность ... 85
6.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента ... 85
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 ... 85
6.3. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном капитале эмитента, наличии специального права ('золотой акции') ... 87

6.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном капитале эмитента ... 87
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 ... 87
6.6. Сведения о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность ... 87
6.7. Сведения о размере дебиторской задолженности ... 87
Раздел VII. Бухгалтерская(финансовая) отчетность эмитента и иная финансовая информация ... 87
7.1. Годовая бухгалтерская(финансовая) отчетность эмитента ... 88
7.2. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента ... 98
7.3. Консолидированная финансовая отчетность эмитента ... 101
7.4. Сведения об учетной политике эмитента ... 101
7.5. Сведения об общей сумме экспорта, а также о доле, которую составляет экспорт в общем объеме продаж ... 101
7.6. Сведения о существенных изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего завершенного отчетного года ... 101
7.7. Сведения об участии эмитента в судебных процессах в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента ... 101
Раздел VIII. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах ... 101
8.1. Дополнительные сведения об эмитенте ... 101
8.1.1. Сведения о размере, структуре уставного капитала эмитента ... 101
8.1.2. Сведения об изменении размера уставного капитала эмитента ... 102
8.1.3. Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента ... 102
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 ... 102
8.1.5. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом ... 103
8.1.6. Сведения о кредитных рейтингах эмитента ... 103
8.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента ... 103
8.3. Сведения о предыдущих выпусках эмиссионных ценных бумаг эмитента, за исключением акций эмитента ... 104
8.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены ... 104
8.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых не являются погашенными ... 106
8.4. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям эмитента с обеспечением, а также об обеспечении, предоставленном по облигациям эмитента с обеспечением ... 106
8.4.1. Дополнительные сведения об ипотечном покрытии по облигациям эмитента с ипотечным покрытием ... 106
8.4.2. Дополнительные сведения о залоговом обеспечении денежными требованиями по облигациям эмитента с залоговым обеспечением денежными требованиями ... 106
8.5. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента ... 106
8.6. Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам ... 107
8.7. Сведения об объявленных (начисленных) и (или) о выплаченных дивидендах по акциям эмитента, а также о доходах по облигациям эмитента ... 107
8.7.1. Сведения об объявленных и выплаченных дивидендах по акциям эмитента ... 107
8.7.2. Сведения о начисленных и выплаченных доходах по облигациям эмитента ... 111

8.8. Иные сведения 112

8.9. Сведения о представляемых ценных бумагах и эмитенте представляемых ценных бумаг, право собственности на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками 114

Приложение к ежеквартальному отчету. Аудиторское заключение к годовой бухгалтерской(финансовой) отчетности эмитента 115

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 201

Приложение к ежеквартальному отчету. Учетная политика 249

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: ***40702810467170003785***

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: ***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: ***40702978067170000114***

Корр. счет: ***30101810800000000651***

Тип счета: ***расчетный***

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: ***40702810100480000728***

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 аудиторе (аудиторах) эмитента

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

Полное фирменное наименование: ***Общество с ограниченной ответственностью "РСМ РУСЬ"***

Сокращенное фирменное наименование: ***ООО "РСМ РУСЬ"***

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

ИНН: ***7722020834***

ОГРН: ***1027700257540***

Телефон: ***+7 (495) 363-2848***

Факс: ***+7 (495) 981-4121***

Адрес электронной почты: ***mail@rsmrus.ru***

Данные о членстве аудитора в саморегулируемых организациях аудиторов

Полное наименование: ***Некоммерческое партнерство "Аудиторская Ассоциация Содружество"***

Место нахождения

119192 Россия, г. Москва, Мичуринский проспект 21 корп. 4

Дополнительная информация:

Свидетельство о членстве № 6938, ОРНЗ 11306030308

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
2015	2015
2016	2016

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
30.09.2015	
31.03.2016	
30.06.2016	
30.09.2016	
31.03.2017	

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

Факторов, которые могут оказать влияние на независимость аудитора (аудиторской организации) от эмитента, в том числе 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), нет

Порядок выбора аудитора эмитента

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

Аудитор утверждается органом управления по результатам конкурсного отбора, проводимого акционером (п.19.9 статьи 19 Устава АО "Тюменьэнерго")

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

ПАО "Россети" на основании Распоряжения от 12.12.2014 № 552р (извещение о проведении открытого конкурса официально опубликовано 27.02.2015 в единой информационной системе www.zakupki.gov.ru .№ 31502075235, на ЭТП B2B-energo (http://www.b2b-mrsk.ru))объявило открытый конкурс без предварительного отбора на право заключения договоров на проведение обязательного ежегодного аудита отчетности ДЗО ПАО "Россети" за 2015-2017 годы. В

соответствии с решением Конкурсной комиссии (Протокол от14.04.2015 № 5/552р) Победителем вышеуказанного конкурса признано ООО "РСМ РУСЬ".

Работ аудитора, в рамках специальных аудиторских заданий, не проводилось

Описывается порядок определения размера вознаграждения аудитора (аудиторской организации), указывается фактический размер вознаграждения, выплаченного эмитентом аудитору (аудиторской организации) по итогам последнего завершенного отчетного года, за который аудитором (аудиторской организацией) проводилась независимая проверка годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) годовой консолидированной финансовой отчетности эмитента:
Размер оплаты услуг Аудитора определяется Советом директоров Общества (п 19.10 статьи 19 Устава АО "Тюменьэнерго"). Фактический размер вознаграждения, выплаченного эмитентом аудитору ООО "РСМ РУСЬ за 2015 год составит 2 541 492 рубля 06 копеек с учетом НДС. Отсроченных и просроченных платежей за оказанные аудитором услуги нет

Отсроченных и просроченных платежей за оказанные аудитором услуги нет

1.3. Сведения об оценщике (оценщиках) эмитента

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

1.4. Сведения о консультантах эмитента

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

1.5. Сведения о лицах, подписавших ежеквартальный отчет

ФИО: ***Савчук Сергей Юрьевич***
Год рождения: ***1977***

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 Компании действует система управления рисками (далее – СУР), 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.

В целях развития СУР в Обществе Советом директоров 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 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 утверждённую 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 объёмами, учитываемыми при принятии региональными органами тарифно-балансовых решений. С целью снижения данного риска Общество включает в инвестиционную программу объёмы электросетевого строительства, необходимые для обеспечения перспективных нагрузок, с учётом планов перспективного развития промышленных потребителей, с целью отказа последних от строительства собственных генерирующих мощностей; осуществляет мониторинг заявок (в том числе с учётом географии прироста) и формирует на их основании прогноз полезного отпуска электроэнергии, спроса на услуги по технологическому присоединению на следующий год. Эмитент совершенствует 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, приведёт к снижению источников финансирования текущей деятельности и ухудшению финансово-экономического состояния.
В соответствии с Решением РЭК Тюменской области, ХМАО, ЯНАО от 30.05.2012г. №109 (в ред. решений от 15.10.2012г. N 366, от 26.02.2013г. №3, от 25.06.2013 №73, от 28.11.2014г. №100, от 19.12.2014 № 104, от 29.06.2015 № 38, от 28.12.2015 №145, от 26.06.2016 №19, от 28.12.2016 № 99) установлены долгосрочные параметры регулирования для АО «Тюменьэнерго на 2012-2017 годы» методом долгосрочной индексации необходимой валовой выручки, при котором предусматривается возможность ежегодной корректировки тарифов в период тарифного регулирования.
В целях минимизации указанных факторов рисков менеджмент АО «Тюменьэнерго» на постоянной основе проводит работу с органами исполнительной власти субъектов РФ 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 учётом 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 перекрёстных закупок.*

Инвестиционный (проектный) риск
Эмитент активно осуществляют инвестиции, направленные на обновление и расширение сетевой инфраструктуры, при этом 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 февраля 2013 г. №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 включённых в документы территориального планирования (ДТП). Существует риск роста объема незавершенного строительства в связи с исключением объектов, начатых строительством из инвестиционной программы и не включённых 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.Москва и г.Сургут, 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 заёмного капитала, на показатели ликвидности, инвестиционную и операционную эффективность и, в конечном счёте, на акционерную стоимость Общества. Кроме того, кризисные явления в мировой экономике отрицательно сказываются на объёмах 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 реализуют 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 электрораспределительного комплекса от стихийных бедствий. Также ведётся 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 свою 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 страновых 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 заёмных средств.

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

С 1 января 2016 г. согласно постановлению Правительства Российской Федерации № 1340 от 08.12.2015 г. значение ставки рефинансирования ЦБ РФ приравнивается к значению ключевой ставки ЦБ РФ.

С 27.03.2017 года ключевая ставка Банка России составляет 9,75 % годовых (с 19.09.2016 года по 26.03.2017 г. -10,0 %, с 14.06.2016 года по 18.09.2016 г.– 10,5%; с 03.08.2015 г.по 13.06.2016 г. – 11,00%).

Стоимость кредитных ресурсов остается на низком уровне. Так средневзвешенная ставка по кредитам и займам Общества по состоянию на 31.03.2017 – 8,098 % годовых.

В 2017 году АО «Тюменьэнерго» планирует снижение кредитного портфеля за счет гашения действующих кредитов, что не повлечет значительного изменения средневзвешенной ставки по кредитам.

Одним из факторов, минимизирующих риск изменения процентных ставок является то, что банками-партнерами АО «Тюменьэнерго» в области кредитования выступают наиболее крупные банки России – «Сбербанк России» и «Газпромбанк» , «Банк ВТБ».

Управление риском изменения процентных ставок для АО «Тюменьэнерго» состоит в постоянном мониторинге рынка заёмного капитала и использовании экономически обоснованных источников заёмных средств с точки зрения процентной ставки и сроков, а так же 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 с целью выявления более выгодных условий кредитования;
- диверсификация кредитного портфеля.
Во всех действующих кредитных договорах предусмотрено досрочное гашение ссудной задолженности. В случае увеличения процентных ставок по кредитным договорам и с целью исключения риска отрицательного влияния изменения процентных ставок, возможно досрочное гашение задолженности без уплаты комиссий и штрафных санкций.

Риск изменения курса обмена иностранных валют

АО «Тюменьэнерго» осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации, не является экспортёром, его контрагентами являются резиденты Российской Федерации, цены на услуги по передаче электроэнергии и присоединению потребителей к электрическим сетям, а также активы и обязательства Компании, выражены в рублях. Общество производит расчёты, 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 запланированному значению 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 100,1%, с начала 2017 года — составил 101 %. Для сравнения: в марте 2016 г. ИПЦ составлял 100,5 %, с начала 2016 года — 102,1 %. 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 платёжеспособность 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 платёжеспособность потребителей. Однако, за все время существования АО «Тюменьэнерго», платёжеспособность 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 экономически 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, Центральный Банк РФ, ФНС России, Минэнерго, 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 Компанией 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 о Компании в средствах массовой информации.
Для управления риском потери деловой репутации Эмитент проводит активную политику в информационном поле, практикуется информационная насыщенность и открытость. Осуществляется разработка и внедрение регламентирующих документов (Положение об информационной политике (Решение Совета директоров АО «Тюменьэнерго» от 16.09.2013 (протокол от 18.09.2013 № 17/13); ОРД по обязательному раскрытию информации (п-195от 05.05.2015 и п-488 от 01.12.2014); Регламент реализации единой коммуникационной политики (утв. реш. СД АО «Тюменьэнерго» от 16.11.2015г. №19/15, введен пр. от 24.11.2015 № 508); Регламент управления фирменным стилем АО «Тюменьэнерго» (утв. реш. СД АО «Тюменьэнерго» от 08.12.2015 г. №20/15, введен пр. от 14.12.2015 № 561).
При принятии бизнес-решений осуществляется учет репутационной составляющей и заблаговременная подготовка общественного мнения по ключевым и проблемным темам ; проводится регулярный мониторинг СМИ; выполняются целевые PR-программы для последовательного формирования позитивного имиджа в целевых аудиториях; совершенствуется система долгосрочных отношений со СМИ (организация деятельности Пресс-клуба, конкурсов профмастерства).

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 надёжного, 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 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 счёт 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 определённого 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 г. № 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.
Риски, связанные с возможной ответственностью эмитента по долгам третьих лиц, 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 Компании – извлечению прибыли. Вероятность возникновения указанных рисков - низкая.
Риски, связанные с возможностью потери потребителей, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов 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 надёжность 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 надёжности 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 объёмы 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 мероприятия, направленные на повышение надёжности энергоснабжения потребителей, и предупреждение рисков технологических нарушений включающую:
проектирование энергетических объектов с учетом особенностей регионального климата и географии;
расчистку и расширение трасс ВЛ 0,4-220 кВ,
реконструкцию объектов электросетевого хозяйства;
расширение парка резервных источников питания электроэнергией (РИСЭ), авто- и спецтехники для проведения аварийно-восстановительных работ;
комплексную программу модернизации (реновации) электросетевых активов;
модернизацию коммутационного оборудования;
модернизацию и создание автоматизированных систем технологического управления и систем телемеханизации;
совершенствование систем информационного обмена, анализа технологических нарушений, прогнозирования их последствий, включая внедрение автоматизированной системы управления распределёнными ресурсами при проведении аварийно-восстановительных работ (АСУРАВР);
совершенствование системы управления аварийным запасом;
увеличение количества мобильных аварийно-восстановительных бригад и качества их укомплектованности;
программы снижения рисков травматизма на объектах электросетевого хозяйства;
обучение, контроль и аттестация персонала, эксплуатирующего технологическое оборудование;
программу страхования;
программу 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) № 221894 от 19.09.2002 года выдано Российским агентством по патентам и товарным знакам, зарегистрировано в Государственном реестре товарных знаков и знаков обслуживания Российской Федерации 19.09.2002г. (заявка № 2001700084, приоритет товарного знака от 04.01.2001 г.).

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

Срок действия регистрации товарного знака продлен до 04.01.2021 г. (приложение от 04.10.2010г. 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 № 391 от 26.12.1996 года "О перерегистрации субъектов предпринимательской деятельности" Свидетельство о государственной регистрации №07-4784 от 26.12.1996

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 г. № 30р «Об учреждении АО «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 года № 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 мая 1979 года № 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 № 60 Минэнерго СССР от 03.05.1979 г. 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 энергокомплекса 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 июня 1992 года № 2980-1, и в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 14 августа 1992 года № 922 «Об особенностях преобразования государственных предприятий, объединений, организаций топливно-энергетического комплекса в акционерные общества», Указом Президента Российской Федерации от 15 августа 1992 года № 923 «Об организации управления электроэнергетическим комплексом Российской Федерации в условиях приватизации», Указом Президента Российской Федерации от 05 ноября 1992 года № 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 марта 1993 года 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 № 391 от 26.12.1996 г. АООТ «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 марта 2005 года 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 июля 2005 года 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 сентября 2005 года 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 июля 2005 года ОАО «Тюменьэнерго» является компанией, осуществляющей распределительно-сетевой вид деятельности.
27.04.2007 г. 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 июня 2008 года единственным акционером ОАО «Тюменьэнерго» являлось ОАО РАО «ЕЭС России». В ходе реорганизации ОАО РАО «ЕЭС России», с 1 июля 2008 года 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 года). 30.06.2015 решением единственного акционера АО "Тюменьэнерго" - ОАО "Россети" на заседании Правления ОАО "Россети" 30.06.2015г., (протокол № 361пр), осуществляющие 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 года.
Цели создания эмитента:
Основной целью деятельности Общества является получение прибыли.
Создание ОАО «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.

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: ***(3462) 77-63-59***

Факс: ***(3462) 77-66-77***

Адрес электронной почты: ***can@id.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***

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, 34***

Дата открытия: ***12.03.1993***

Руководитель филиала (представительства)

ФИО: ***Бурка Александр Эвалдсович***

Срок действия доверенности: ***22.07.2018***

Наименование: ***Нижневартовские электрические сети***

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

Дата открытия: ***12.03.1993***

Руководитель филиала (представительства)

ФИО: ***Ясковец Игорь Иванович***

Срок действия доверенности: ***22.07.2018***

Наименование: ***Нефтеюганские электрические сети***

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

Дата открытия: ***12.03.1993***

Руководитель филиала (представительства)

ФИО: ***Погорелов Евгений Георгиевич***

Срок действия доверенности: ***03.11.2017***

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)

ФИО: ***Домашний Денис Александрович***

Срок действия доверенности: ***22.07.2018***

Наименование: ***Ноябрьские электрические сети***

Место нахождения: ***629804, Тюменская область, Ямало-Ненецкий автономный округ, г. Ноябрьск, ул. Холмогорская, 25***
Дата открытия: ***12.03.1993***

Руководитель филиала (представительства)
ФИО: ***Бован Степан Федорович***
Срок действия доверенности: ***22.07.2018***

Наименование: ***Когалымские электрические сети***
Место нахождения: ***628486, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, г. Когалым, пр. Нефтяников, 5***
Дата открытия: ***12.03.1993***

Руководитель филиала (представительства)
ФИО: ***Мазуров Виталий Сергеевич***
Срок действия доверенности: ***22.07.2018***

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)
ФИО: ***Белозерцев Олег Константинович***
Срок действия доверенности: ***22.07.2018***

Наименование: ***Энергокомплекс***
Место нахождения: ***628187, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, г. Нягань, микрорайон Энергетиков,70***
Дата открытия: ***12.03.1993***

Руководитель филиала (представительства)
ФИО: ***Соловьев Андрей Владимирович***
Срок действия доверенности: ***22.12.2017***

Наименование: ***Тюменские распределительные сети***
Место нахождения: ***625000, Тюменская область, г. Тюмень, ул. Даудельная, 44***
Дата открытия: ***15.01.2009***

Руководитель филиала (представительства)
ФИО: ***Фирсов Антон Александрович***
Срок действия доверенности: ***16.01.2017***

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-Югра 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 платёжеспособности 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 «Межрегионэнергосбыт» и АО «ТЭК», АО «НК «Роснефть» – АО «ЕЭСнК», ООО «РН-Энерго», ОАО «Сургутнефтегаз» – ООО «Сургутэнергосбыт».
Эмитент по мере необходимости проводит реконструкцию действующих и строительство новых линий электропередачи, техническое перевооружение основных фондов с целью 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, Тюменские распределительные сети (Южное ТПО)***

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: ***проведение работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну, для исполнительного аппарата, филиалов АО «Тюменьэнерго» (Сургутские электрические сети, Ноябрьские электрические сети, Нижневартовские электрические сети) и территориальных производственных отделений филиала АО «Тюменьэнерго» Тюменские распределительные сети (Тюменское ТПО, Ишимское ТПО, Тобольское ТПО, Южное ТПО).***

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: ***20.05.2015***

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: ***Управление госавтонадзора по ХМАО-Югре ФСНСТ***

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: ***АСС-86-084264***

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: ***перевозки пассажиров автомобильным транспортом, оборудованным для перевозок более 8 человек***

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: ***24.03.2008***

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

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 хозбытового 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: ***31.12.2017***

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

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***

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 филиала «Тюменские распределительные сети» Тюменское ТПО (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: ***31.12.2018***

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: ***31.12.2017***

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

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 02585 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: ***25.10.2011***

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: ***24.10.2021***

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 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: ***НП «ЭНЕРГОСТРОЙ»***

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: ***0032.06-2015-8602060185-С-060***

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: ***на осуществление работ которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства (кроме особо опасных и технически сложных объектов, объектов использования атомной энергии) (согласно приложению)***

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: ***12.11.2015***

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

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: ***Ассоциация организаций, осуществляющих проектирование энергетических объектов «ЭНЕРГОПРОЕКТ»***

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: ***П-0204-04-2010-0224***

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: ***На осуществление видов работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства (кроме особо опасных и технически сложных объектов, объектов использования атомной энергии) (согласно приложению)***

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: ***02.10.2015***

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

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***

В соответствии с Федеральным законом от 04.05.2011 № 99-ФЗ лицензирование основной деятельности Эмитента по эксплуатации электрических сетей и по эксплуатации тепловых сетей не предусмотрено. Срок действия лицензий на указанные виды деятельности закончился в 4 квартале 2008 года. Новые лицензии на деятельность по эксплуатации электрических сетей и по эксплуатации тепловых сетей Эмитенту получать не требуется.
По лицензированию деятельности в 1 кв. 2017 г. у Эмитента произошли следующие изменения:
- В связи с окончанием срока действия лицензии АО «Тюменьэнерго» на право пользования недрами – добыча пресных подземных вод для хозяйственно-питьевого и производственного водоснабжения на территории «Нижневартовских электрических сетей» № ХМН 01611 ВЭ от 11.04.2002 (срок действия до 10.03.2017), прекращено право пользования недрами, предоставленное филиалу АО «Тюменьэнерго» Нижневартовские электрические сети.
- Приказом Департамента по недропользованию ХМАО-Югры от 06.03.2017 № 51-вд принято решение о предоставлении АО «Тюменьэнерго» права пользования участком недр (добыча подземных вод для питьевого и хозяйственно-бытового водоснабжения, технологического обеспечения водой объектов промышленности на территории производственных объектов) местного значения по лицензии № ХМН 20297 ВЭ от 10.03 2017 сроком действия до 09.03.2042.
По состоянию на 31 марта 2017 года в реестр лицензий Эмитента включены 13 лицензий по недропользованию, 2 договора водопользования (использование акватории водного объекта для размещения плавательных средств), 5 лицензий на другие виды деятельности, подлежащие лицензированию, 2 свидетельства о допуске, требующиеся для осуществления деятельности в области строительства и проектирования, выданные НП «ЭНЕРГОСТРОЙ» и Ассоциацией организаций, осуществляющих проектирование энергетических объектов «ЭНЕРГОПРОЕКТ».

Всего 22 документа, разрешающих 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.

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

Основной деятельностью эмитента не является добыча полезных ископаемых

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

Основной деятельностью эмитента не является оказание услуг связи

3.3. Планы будущей деятельности эмитента

В соответствии с Постановлением Правительства РФ № 823 от 17.10.2009 года, органами исполнительной власти субъектов РФ (Тюменской области, ХМАО–Югры, 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).

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» № 155 от 25.08.2015 года) по заказу АО «Тюменьэнерго» специализированной проектной организацией разработаны и распоряжением АО «Тюменьэнерго» от 12.12.2016 года №121р утверждены «Комплексные программы развития электрических сетей напряжением 35 кВ и выше на территории Юга Тюменской области, Ханты–Мансийского автономного округа – Югры и Ямало–Ненецкого автономного округа (до 2021 года)» (далее – КПРЭ).

В рамках разработки КПРЭ, 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 её увеличения.

На основании подпункта д) пункта 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 23.12.2016 №БА-7265, №БА-7266 и №БА-7267 направлены утвержденные КПРЭ 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 её увеличению.

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 четвертом 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 и 2020-2024 годы».

Указанные выше работы являются основой для разработки инвестиционных программ АО «Тюменьэнерго», а также других 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;
b) сооружение и реконструкция с увеличением установленной мощности и вывод из эксплуатации электрических станций, установленная мощность которых превышает 5 МВт;
c) сводные данные по развитию электрической сети, класс напряжения которой ниже 110 кВ.
Также, 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).
Мероприятий по развитию сети АО «Тюменьэнерго» определенные в рамках, утвержденных в 2016 году СиПРЭ и КПРЭ, учтены в проекте пятилетней инвестиционной программы на 2018-2022 гг.

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

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

3.5. Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение

Полное фирменное наименование: ***Открытое акционерное общество "Энергосервисная компания Тюменьэнерго"***
Сокращенное фирменное наименование: ***ОАО "ЭСКО Тюменьэнерго"***

Место нахождения
628412 Россия, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, г.Сургут, Университетская 4
ИНН: ***8602177031***
ОГРН: ***1118602000131***

Основание (основания), в силу которого эмитент осуществляет контроль над подконтрольной организацией (участие в подконтрольной эмитенту организации, заключение договора доверительного управления имуществом, заключение договора простого товарищества, заключение договора поручения, заключение акционерного соглашения, заключение иного соглашения, предметом которого является осуществление прав, удостоверенных акциями (долями) подконтрольной эмитенту организации):
Участие в подконтрольной организации
Признак осуществления эмитентом контроля над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом: ***право распоряжаться более 50 процентов голосов в высшем органе управления подконтрольной эмитенту организации***
Вид контроля: ***прямой контроль***
Доля эмитента в уставном капитале подконтрольной организации: ***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:
Энергосервисная деятельность, деятельность в области энергоаудита. Оказание услуг по энергетическому обследованию на объектах эмитента.

Состав совета директоров (наблюдательного совета) общества

ФИО	Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %	Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента, %
Савчук Сергей Юрьевич		

Лавлинский Роман Михайлович		
Букланов Максим Владимирович		
Степанова Мария Дмитриевна		
Белоусов Алексей Викторович		
Карпов Михаил Юрьевич		
Перунова Ирина Анатольевна		

Единоличный исполнительный орган общества

ФИО	Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %	Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента, %
Лавлинский Роман Михайлович	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 31.12.2016 г.

Единица измерения: ***тыс. руб.***

Наименование группы объектов основных средств	Первоначальная (восстановительная) стоимость	Сумма начисленной амортизации
Земельные участки	40 709	0
Здания	21 221 821	9 042 538
Сооружения (кроме передаточных устройств)	17 608 330	10 521 929
Передаточные устройства	182 193 212	101 185 538
Энергетические (силовые) машины и оборудование	74 759 272	54 112 970
Прочие основные фонды	14 840 791	7 081 655
ИТОГО	310 664 135	181 944 630

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 01.01.2007г.

Отчетная дата: ***31.12.2016***

На 31.03.2017 г.

Единица измерения: ***тыс. руб.***

Наименование группы объектов основных средств	Первоначальная (восстановительная) стоимость	Сумма начисленной амортизации
Земельные участки	40 709	0
Здания	21 222 844	9 174 426
Сооружения (кроме передаточных устройств)	17 266 425	10 293 615
Передаточные устройства	182 218 143	102 208 240
Энергетические (силовые) машины и оборудование	75 211 864	54 966 007
Прочие основные фонды	14 859 017	7 418 733
ИТОГО	310 819 002	184 061 021

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 01.01.2007г.

Отчетная дата: ***31.03.2017***

Результаты последней переоценки основных средств и долгосрочно арендуемых основных средств, осуществленной в течение последнего завершенного 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	278 209 975	117 969 748	31.12.2015	284 356 857	120 297 049

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 2016г. Общество произвело переоценку собственных основных средств по состоянию на 31.12.2016. Переоценка основных средств проведена с привлечением АО «ЭНПИ Консалт». Согласно Положению по бухгалтерскому учёту «Учёт основных средств» ПБУ 6/01 и в

соответствии с договором на оказание услуг АО «ЭНПИ Консалт»», была проведена работа и представлен отчёт по переоценке основных средств АО «Тюменьэнерго» по состоянию на 31.12.2016..
Основные принципы проведения переоценки объектов основных средств (ОС):
Переоценка ОС проводилась по состоянию на 31.12.2016;
Переоценке подлежали следующие однородные группы основных средств: здания, сооружения, передаточные устройства, машины/оборудование и прочие;
Базовой информацией для проведения переоценки служит 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 31.12.2016 использован метод индексации первоначальной (балансовой) стоимости с использованием базисно-индексного метода.
При переоценке основных средств, поступивших на баланс в течение 2016 года в их отношении использовался метод индексации первоначальной балансовой стоимости (из цен на дату ввода к ценам на 31.12.2016).

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 31.03.2017 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 28.02.2006г.	20.09.2006г.	ВЛ-110 кВ Майка-Мангут	28 лет с даты государственной регистрации
	№30/15-22 от 28.02.2006г.	20.09.2006г.	ВЛ-110 кВ Голышманово-Никольская	
	№30/15-23 от 28.02.2006г.	20.09.2006г.	ВЛ-110 кВ Декабристов-Криволукская	
	№30/15-24 от 28.02.2006г.	19.09.2006г.	ВЛ-110 кВ Ишим-Маслянка	
	№30/15-25 от 28.02.2006г.	20.09.2006г.	ВЛ-110 кВ Ишим-Никольская	
	№30/15-26 от 28.02.2006г.	20.09.2006г.	ВЛ 110 кВ Маслянка-Выстрел	
ООО "Северное волокно"	№16/36-14 от 15.06.2006г.	12.02.2009г.	ВЛ 110 кВ Тюмень-Созоново-Ярково	15 лет с даты государственной регистрации
	16/36-15 от 15.06.2006г.	08.12.2009г.	ВЛ 110кВ Бачкун - Байкалово	
		08.12.2009г.	ВЛ-110кВ Кутарбитка - Байкалово	
		08.12.2009г.	ВЛ-110кВ Тобольская - Кутарбитка с отпайкой на ПС Сумкино 1ц2ц и шлейфовым заходом на Блинникова	
		08.12.2009г.	ВЛ-110 кВ «Иртыш-Менделеево-1» ВЛ -110 кВ «Иртыш-Менделеево-2»	
		08.12.2009г.	ВЛ-110кВ Иртыш- Тобольская – 1,2 с	
		07.06.2010г.	ВЛ-110 кВ Менделеево КС-8 с отпайкой на ПС Ингаир.	

		07.06.2010г.	ВЛ-110 кВ КС-8 - Туртас	
		07.06.2010г.	ВЛ-110 кВ Горная - Туртас	
		07.06.2010г.	ВЛ-110 Демьянская – Горная-2	
		07.06.2010г.	ВЛ-110 Демьянская – КС-7	
		07.06.2010г.	ВЛ-110 КС-7 - Снежная	
	16/36-16 от 20.07.2007г.	07.10.2009г., 07.06.2010г.	ВЛ 110кВ Снежная - КС-6	
		08.10.2009г.	ВЛ-110кВ Вандрас - КС-6	
		08.10.2009г.	ВЛ-110кВ Кинтус-Вандрас	
		08.10.2009г.	ВЛ-110кВ Кинтус-ЛПХ	
		08.10.2009г.	ВЛ-110кВ Магистральная -Кинтус	
		08.10.2009г.	ВЛ-110кВ Магистральная –Средний Балык	
		08.10.2009г.	ВЛ-110 кВ Кратер-Средний Балык	
		08.10.2009г.	ВЛ-110 кВ Пыть-Ях – Кратер, III, IY	
		08.10.2009г.	ВЛ-110 кВ Пыть-Ях - Лосинка	
		09.10.2009 г.	ВЛ-110 кВ Ленинская –Лосинка	
		09.10.2009 г.	ВЛ-110 кВ Ленинская - Нефтеюганская	
		09.10.2009 г.	ВЛ-110 кВ Ленинская - Островная	
		09.10.2009 г.	ВЛ-110 кВ отпайка Восточно-Сургутская	
	1-2014 от 07.07.2014г.	31.08.2015г.	ВЛ-110 кВ Сургут-Березка	
ООО «Сатурн»	14/1-2011 от 11.10.2011	23.08.2012 г.	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 г.	ВЛ-110 кВ Правдинская – Северный Салым	25 лет с даты государственной регистрации
	02-Ю/ЮГТ-195	25.03.2001 г.	ВЛ-110 кВ отпайка Приразломная	
	03-Ю/ЮГТ-196	23.03.2011 г.	ЭСК ПС 110 кВ Приобская с заходами ВЛ 110 кВ	
ОАО «Управление волокно-оптическими линиями связи на воздушных линиях электропередачи межрегиональных распределительных сетевых компаний»	13-11 от 16.04.2014г.	03.10.2014г.	ВЛ 110 кВ «Атымья-Картопья 1»	25 лет с даты государственной регистрации
			ВЛ 110 кВ «Картопья-Вандмтор 1,2»	
	17-2 от	13.05.2015г.	ВЛ 110кВ Красноленинская- Вандмтор	

	20.12.2013г.		1,2 с отпайками на ПС «Чульчам» и ПС «Хугор», отпайка ВЛ 110кВ на ПС «Чульчам»	
			Подстанция 110/10 кВ ПС «Полярный Кварц» с ВЛ 110 кВ	
	17-3 от 20.12.2013г.	05.05.2015г.	ВЛ 110 кВ Картопья-Вандмтор 1,2	
			ПС «Альфа» 110/10кВ мощностью 2х25000кВА с заходами ВЛ-110кВ от ВЛ-110кВ Вандмтор-Картопья 1,2	
			ПС «Ун-Юган» 110/10кВ мощностью 2х6300кВА с заходами ВЛ-110кВ от ВЛ-110кВ Вандмтор-Картопья 1,2	

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

В соответствии с приложением 3 (раздел 4) к Положению Банка России от 30.12.2014 № 454-П информация по данному разделу указывается за 12 месяцев 2016 года и 3 месяца 2017 года.
АО «Тюменьэнерго» является современной энергетической компанией, которая движется 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 надёжности,

эффективности, доступности, управляемости и клиентоориентированности.
В современных условиях функционирования электроэнергетики основой предоставления надёжного, 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 № 10/17).
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 надёжности и доступности энергоснабжения потребителей путём увеличения наблюдаемости и автоматизации сети, снижения издержек на передачу и распределение электроэнергии.
Программа НИОКР представлена работами по следующим 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.
Ежегодно Программа НИОКР корректируется в соответствии с ежегодными планами.

4.5.1 Выполнение программы НИОКР за 12 месяцев 2016 года
За 12 месяцев 2016 года выполнено финансирование по договорам НИОКР на сумму 72,37 млн руб. с НДС. Факт выполнения НИОКР – 87,29 млн руб. без НДС. Всего за 12 месяцев 2016 года велась работа по 4 договорам НИОКР, а именно:
1. Завершена ОКР на тему «Разработка быстромонтируемых облегчённых опор для производства аварийно-восстановительных работ на ВЛ 35-110 кВ из композитных материалов, не требующих сооружения специальных фундаментов».
Исполнитель: ЗАО «ФЕНИКС-88», договор № 4/О-НИОКР от 29.08.2013 на сумму 91,956 млн руб. с НДС (77,929 млн руб. без НДС), срок выполнения: 29.08.2013 – 30.09.2016. Выполнено финансирование по этапу № 4 ОКР: 21,084 млн руб. с НДС. Выполнение (актирование) составило 25,526 млн руб. без НДС.
Изготовлена опытная партия быстромонтируемых облегчённых опор на 35 и 110 кВ, в количестве 5 опытных образцов. Исполнителем представлена конструкторская и технологическая документация, технические требования, технологические карты на сборку быстромонтируемых облегчённых опор.
В качестве аварийного резерва опоры распределены по филиалам АО «Тюменьэнерго»:
? Северные электрические сети - 2 шт.
? Энергокомплекс - 2 шт.
? Ноябрьские электрические сети - 1 шт.
2. Завершена НИОКР на тему «Разработка автоматизированной системы определения места замыкания в воздушных линиях электропередачи 3-35 кВ с реализацией пилотного проекта».
Исполнитель: ООО «Релематика», договор № 295/ПА-2013(25/04) от 25.11.2013 на сумму 89,163 млн руб. с НДС (75,562 млн руб. без НДС), срок выполнения работы: 25.11.2013 - 25.11.2016. Выполнено финансирование по этапу № 2: 39,812 млн руб. с НДС и этапу № 3: 10,573 млн руб. с НДС. Всего финансирование по этапам № 2 и № 3: 50,386 млн руб. с НДС. Выполнение (актирование) составило 61,00 млн руб. без НДС.
В ходе НИОКР была разработана система определения места повреждения (ОМП).
Система обеспечивает:
- ускорение сроков ввода в работу ВЛ после отключения;
- повышение уровня наблюдаемости;
- сокращение периодов вынужденного прекращения работ, количества аварий и отказов.
3. Завершена ОКР на тему «Разработка системы комплексного мониторинга состояния изоляции и грозовой обстановки, определения мест повреждения ВЛ 110 кВ».
Исполнитель: Филиал ОАО «НТЦ ФСК ЕЭС» – СибНИИЭ, договор № 3324 от 19.12.2011 на сумму 30,825 млн руб. с НДС (26,123 млн руб. без НДС), срок выполнения: 19.12.2011 - 30.11.2016. Выполнено финансирование по этапу № 8 ОКР: 0,900 млн руб. с НДС. Выполнение (актирование)

составило 0,763 млн руб. без НДС.
Три опытных образца системы комплексного мониторинга состояния изоляции и грозовой обстановки, определения мест повреждения ВЛ 110 кВ установлены на ВЛ 110 кВ «Губкинская – Новогодняя-2», на ВЛ 110 кВ «Геращенко – Пяку Пур-1», на ВЛ 110 кВ «ПП Северный – Харампурская – 2» с отпайкой на ПС Южно –Харампурская.
По завершению работы членами Технического совета АО «Тюменьэнерго» предварительно были рассмотрены результаты ОКР. Было принято решение о необходимости продолжить опытную эксплуатацию вне договора в течение года в период: 01.12.2016 - 31.10.2017. По окончанию данного периода будет проведен анализ статистических данных, подтверждающих целесообразность применения данной системы в эксплуатации, и дана оценка по выполненной работе в целом. За данный период необходимо провести анализ осциллограмм, отключения ВЛ, включения ВЛ через время безтоковой паузы и сделать вывод о результатах работы успешности АПВ.
4. Продолжается ОКР и ТР на тему «Разработка типовых проектных решений цифровой подстанции МРСК на базе централизованного программно-технического комплекса защиты и управления в виде модульного программного комплекса. Опытное внедрение на ПС 110кВ. Разработка предложений по изменению НТД, обеспечивающих промышленное внедрение технологии цифровой подстанции».
Исполнитель: ООО «ЛИСИС», договор № 12/2013 от 02.09.2013 на сумму 85,429 млн руб. с НДС (72,398 млн руб. без НДС), срок выполнения работ: 02.09.2013 - 30.11.2016.
Работы по договору ведутся на базе ПС 110/10 кВ Олимпийская филиала АО «Тюменьэнерго» Сургутские электрические сети.
ПТК ЗУ ПС на ПС 110/10 кВ Олимпийская построен на технологии АСЗУ iSAS, разработанной ООО «ЛИСИС» и реализуемой в рамках проекта «Развитие и внедрение системы автоматизированной защиты и управления электрической подстанцией нового поколения (АСЗУ iSAS)», утвержденного в качестве национального проекта в соответствии с Распоряжением Правительства Российской Федерации от 03.07.2016 № 1217-р.
Идёт завершающая стадия работ по двум заключительным этапам.
4.5.2 Выполнение программы НИОКР за 3 месяца 2017 года
За 3 месяца 2017 года выполнение по программе НИОКР - 0,0 млн руб. без НДС, финансирование - 0,0 млн руб. с НДС. Всего велась работа по 2 договорам НИОКР, а именно:
1. В работе НИР на тему «Разработка комплекса мер по снижению аварийности на ВЛ АО «Тюменьэнерго» в сложных инженерно-геологических, климатических и геокриологических условиях», договор от 16.12.2016 № 2-604/16. Сумма финансирования по договору: 23,598 млн руб. с НДС. Срок выполнения НИР – не позднее 31.12.2017. Исполнитель: АО «НТЦ ФСК ЕЭС». Выполнение и финансирование в I кв. 2017 года не планировалось.
2. Продолжается ОКР и ТР на тему «Разработка типовых проектных решений цифровой подстанции МРСК на базе централизованного программно-технического комплекса защиты и управления в виде модульного программного комплекса. Опытное внедрение на ПС 110кВ. Разработка предложений по изменению НТД, обеспечивающих промышленное внедрение технологии цифровой подстанции». Сумма финансирования по договору: 85,429 млн руб. с НДС, срок выполнения 31.03.2017 г. Исполнитель: ООО «ЛИСИС». Работа ведётся на ПС 110 кВ Олимпийская филиала АО «Тюменьэнерго» Сургутские электрические сети. В период с 20.02.2017 организована работа приёмочной комиссии по оценке результатов ОКР и ТР и определению готовности к вводу ПТК ЗУ ПС в опытную эксплуатацию. Членами комиссии ведётся работа по проверке документов, доработанных ООО «ЛИСИС». По итогам работы комиссии будет сформировано заключение о готовности к вводу в опытную эксплуатацию ПТК ЗУ ПС и выдано заключение и рекомендации о целесообразности продолжения внедрения технологии ISAS в рамках национального проекта на других подстанциях электросетевых компаний электросетевого комплекса ПАО «Россети».
4.5.3 Созданные в отчетном периоде в процессе выполнения работ изобретения, полезные модели и промышленные образцы (объекты промышленной собственности), номера патентов, свидетельств, заявок на дату составления отчета с указанием при необходимости патентобладателя (сопатентообладателя)
4.5.3.1 За двенадцать месяцев 2016 года АО «Тюменьэнерго»:
1. Получен патент на изобретение «Автоматизированная система регистрации, сбора, обработки, хранения и просмотра оператором энергосистемы аварийной осциллографической информации, полученной от разнородных контролируемых объектов электроэнергетики, входящих в энергосистему» № 2589400 от 08.06.2016. Правообладатели: АО «Тюменьэнерго» и ООО «Энергопромавтоматизация».
2. Получен патент на полезную модель «СТЭП-БОЛТ» № 164823 от 30.08.2016. Патентообладатели: АО «Тюменьэнерго» и ЗАО «ФЕНИКС-88».
3. Получен патент на полезную модель «Устройство адаптивной дистанционной защиты линии электропередачи» № 166909 от 25.11.2016. Патентообладатели: АО «Тюменьэнерго», ООО

«ИЦ «Бреслер».

4.5.3.2 За три месяца 2017 года АО «Тюменьэнерго» получен патент на полезную модель № 168114 от 18.01.2017 «Централизованное устройство релейной защиты и управления подстанции с распределительным устройством высшего напряжения, выполненным по схеме мостик с выключателями в цепях линий и ремонтной перемычкой со стороны линий».

Патентообладатели: АО «Тюменьэнерго» и ООО «ИЦ «Бреслер».

Рисков, связанных с возможностью истечения сроков действия основных для эмитента патентов, лицензий на использование товарных знаков 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 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 он осуществляет свою хозяйственную деятельность.

Реконструкция, модернизация существующего оборудования и строительство с введением в эксплуатацию нового оборудования, идёт в АО «Тюменьэнерго» непрерывно. Конструктивно идёт 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 надёжности электроснабжения потребителей, недопущение отказов, аварий, несчастных случаев, присоединение новых потребителей, снижение потерь, постоянное наращивание объёмов транспорта электроэнергии.

Однако, с 2009 года наблюдается снижение электропотребления крупными потребителями по следующим причинам:

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

Динамика полезного отпуска за последние 5 лет

год	*2012*	*2013*	*2014*	*2015*	*2016*
*потребление э/э млрд.кВт*ч*	*69,1*	*70,2*	*71,5*	*69,7*	*69,6*

Освоение инвестиций

млн. руб.

	Факт за 1 квартал 2017 года
Инвестиции всего, в том числе:	*767,012*
Капитальное строительство промышленных объектов, в т. ч.:	*767,012*
Техническое перевооружение и реконструкция	*480,329*
Новое строительство	*286,683*

За 1 квартал 2017 года введены в эксплуатацию наиболее крупные инвестиционные проекты:

- *Реконструкция распределительных сетей электросетевого комплекса 0,4-10кВ потребителей льготной категории ТюмТПО – 8,234 млн. руб.;*
- *Строительство распределительных сетей электросетевого комплекса 0,4-10кВ потребителей льготной категории ТюмТПО – 12,967 млн. руб.;*
- *Реконструкция ПС-110/10 КВ Мурманская – 72,703 млн. руб.;*

- ***Реконструкция ВЛ-10 кВ ф.Костылево от ПС "Червишево" с установкой ВДТ – 9,417 млн. руб.;***
- ***Строительство распределительных сетей электросетевого комплекса 0,4-10кВ потребителей льготной категории ЮжТПО – 2,178 млн. руб.;***
- ***Реконструкция распределительных сетей электросетевого комплекса 0,4-10кВ потребителей льготной категории ЮжТПО – 1,905 млн. руб.;***
- ***Строительство распределительных сетей электросетевого комплекса 0,4-10кВ потребителей льготной категории ТобТПО – 2,523 млн. руб.;***
- ***Реконструкция ПС-35/10 кВ Супра – 68,838 млн. руб.;***
- ***Реконструкция распределительных сетей электросетевого комплекса 0,4-10кВ потребителей льготной категории ТобТПО – 3,090 млн. руб.;***

За 1 квартал 2017 года наиболее крупные капитальные вложения (свыше 20 млн. руб.) были осуществлены в строительство следующих объектов:

- ***Модернизация ВЛ 110 кВ (перестановка опор на новый фундамент, укрепление фундаментов опор) ВЛ110 кВ Губкинская - Новогодняя – 28,042 млн. руб.;***
- ***ВЛ 110 кВ Лимбя-Яха-НПС Уренгойская-1,2 цепь – 29,471 млн. руб.;***
- ***Модернизация ВЛ 110 кВ Ямбургского РЭС – 85,876 млн. руб.;***
- ***Реконструкция ПС Качалка (замена масляных выключателей 110 кВ - 2 шт., 35 кВ - 9 шт., кабельное хозяйство, ОПУ, маслоприемники и маслосборники, устройства РЗА, устройство козырькового ограждения из АСКЛ "Егоза") – 26,786 млн. руб.;***
- ***Техническое перевооружение ВЛ-110 кВ Меридиан-Узловая,1,2 цепь – 96,359 млн.руб.;***
- ***ВЛ 110 кВ Кирпичная - ПС ПСП 2 ц. (участок от ПС Кирпичная до ПС Пур) – 61,823 млн. руб.;***
- ***ВЛ 110 кВ Кирпичная - ПС ПСП 1,2 (участок от ПС Пур до ПС ПСП) – 53,358 млн. руб.;***
- ***Тёплая стоянка СМиТ на РПБ НЭС – 22,466 млн. руб.;***
- ***Техническое перевооружение ВЛ 110 кВ Янга-Яха-Кедр (установка ОПН) – 20,609 млн. руб.;***
- ***Строительство распределительных сетей электросетевого комплекса 0,4-10кВ потребителей льготной категории ТюмТПО – 50,411 млн. руб.;***
- ***Строительство РП-10 кВ Перевалово с питающей линий 10 кВ от ПС 110/10 кВ "Горьковка" – 28,383 млн. руб.;***
- ***Реконструкция ПС-110 кВ Кулаково Тюменского ТПО – 105,048 млн. руб.***

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 платёжной 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. ***Наращивание объёмов 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 путём 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 надёжности 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):

К существенным событиям/факторам, которые могут в наибольшей степени негативно повлиять на возможность получения Эмитентом в будущем высоких результатов, относятся:
1. Принятие Федеральными и региональными властями решений о снижении тарифов АО «Тюменьэнерго» на услуги по передаче электроэнергии.
2. Принятие решений регулирующими органами в отношении платы за технологическое присоединение, не учитывающей экономически обоснованных расходов АО «Тюменьэнерго».
3. Снижение энергопотребления.
4. Рост стоимости оборудования и услуг.

Существенные события/факторы, которые могут улучшить результаты деятельности эмитента, и вероятность их наступления, а также продолжительность их действия:

1. Регулирование тарифов на услуги по передаче электрической энергии методом долгосрочного тарифного регулирования.
2. Укрепление позиций во взаимодействии с регулирующими органами при утверждении платы за технологическое присоединение.
3. 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, кроме АО «Тюменьэнерго» (являющейся крупнейшей

распределительной сетевой компанией на территории 3-х субъектов - Тюменской области, Ханты - Мансийского автономного округа – Югры, Ямало – Ненецкого автономного округа), работает более 50-ти 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 объёмы 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-монополистических.
АО «Тюменьэнерго» крупнейшая территориальная сетевая компания в Тюменской области, ХМАО 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 трёх 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 85,7% оказываемой на рынке услуги.

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 статьи 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 статье 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 отчетности, в том числе отчета о прибылях и об убытках (счетов прибылей и убытков) Общества, а также распределение прибыли (в том числе выплата (объявление) дивидендов, за исключением прибыли, распределенной в качестве дивидендов по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев финансового года) и убытков Общества по результатам финансового года;
14) выплата (объявление) дивидендов по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев финансового года;
15) определение порядка ведения Общего собрания акционеров Общества;
16) принятие решений об одобрении сделок в случаях, предусмотренных статьей 83 Федерального закона «Об акционерных обществах»;
17) принятие решений об одобрении крупных сделок в случаях, предусмотренных статьей 79 Федерального закона «Об акционерных обществах»;
18) принятие решения об участии в 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) решение иных вопросов, предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах».

Согласно статье 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 подпунктах 22, 37 пункта 12.1. настоящего Устава;
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), включающего инвестиционную программу, и ежеквартального отчета об итогах их выполнения, а также утверждение (корректировка) контрольных показателей движения потоков наличности Общества;
14) о рассмотрении инвестиционной программы, в том числе изменений в нее;
15) утверждение целевых значений (скорректированных значений) ключевых показателей эффективности (КПЭ) Общества и отчетов об их выполнении;
16) одобрение крупных сделок в случаях, предусмотренных главой X Федерального закона «Об акционерных обществах»;
17) одобрение сделок, предусмотренных главой XI Федерального закона «Об акционерных обществах»;
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;
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, а также внесение в Устав Общества изменений, связанных с созданием филиалов, открытием представительств Общества (в том числе изменение сведений о наименованиях и местах нахождения филиалов и представительств Общества) и их ликвидацией;
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;
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 Совета директоров 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 выдвижении 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 (далее - ДЗО) и заседаний советов директоров ДЗО:
а) об определении повестки дня общего собрания акционеров (участников) ДЗО (за исключением тех ДЗО, 100 (Сто) процентов уставного капитала которых принадлежит Обществу);
б) о реорганизации, ликвидации ДЗО;
в) об определении количественного состава органов управления и контроля ДЗО, выдвижении, избрании их членов и досрочном прекращении их полномочий, выдвижении, избрании единоличного исполнительного органа ДЗО и досрочном прекращении его полномочий;
г) об определении количества, номинальной стоимости, категории (типа) объявленных акций ДЗО и прав, предоставляемых этими акциями;
д) об увеличении уставного капитала ДЗО путем увеличения номинальной стоимости акций или путем размещения дополнительных акций;
е) о размещении ценных бумаг ДЗО, конвертируемых в обыкновенные акции;
ж) о дроблении, консолидации акций ДЗО;
з) об одобрении крупных сделок, совершаемых ДЗО;
и) об участии ДЗО в других организациях (о вступлении в действующую организацию или создании новой организации), а также о приобретении, отчуждении и обременении акций и долей в уставных капиталах организаций, в которых участвует ДЗО, изменении доли участия в уставном капитале соответствующей организации;
к) о совершении ДЗО сделок (включая несколько взаимосвязанных сделок), связанных с приобретением, отчуждением или возможностью отчуждения имущества, составляющего основные средства, нематериальные активы, объекты незавершенного строительства, целью использования которых является производство, передача, диспетчирование, распределение электрической и тепловой энергии, в случаях (размерах), определяемых порядком взаимодействия Общества с организациями, в которых участвует Общество, утверждаемым Советом директоров Общества;
л) о внесении изменений и дополнений в учредительные документы ДЗО;
м) об определении порядка выплаты вознаграждений членам совета директоров и ревизионной комиссии ДЗО;
н) об утверждении бизнес-плана (скорректированного бизнес-плана), включающего инвестиционную программу, и ежеквартального отчета об итогах их выполнения;
о) о рассмотрении инвестиционной программы, в том числе изменений в нее;
п) 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;
р) 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 (Десяти) процентов балансовой стоимости этих активов Общества по данным бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату;
б) сделок (включая несколько взаимосвязанных сделок), связанных с приобретением, отчуждением или возможностью отчуждения имущества, составляющего основные средства, нематериальные активы, объекты незавершенного строительства, целью использования которых является производство, передача, диспетчирование, распределение электрической и тепловой энергии в случаях (размерах), определяемых отдельными решениями Совета директоров Общества, 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 независимого оценщика (оценщиков) для определения стоимости акций, имущества и иных активов Общества в случаях, предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах», настоящим Уставом, а также отдельными решениями Совета директоров Общества;
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 системы управления рисками и внутреннего контроля в Обществе.
51) оценка ключевых операционных рисков (как финансовых, так и нефинансовых рисков), а также установление приемлемой величины рисков для Общества.
52) организация проведения не реже 1 раза в год анализа и оценки функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля;
53) ежегодное рассмотрение вопросов организации, функционирования и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля в Обществе.
54) контроль и организация деятельности подразделения внутреннего аудита, в том числе 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;
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 Обществ;
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: 18.1.
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) представляет на рассмотрение Совета директоров отчеты о финансово-хозяйственной деятельности дочерних и зависимых обществ, акциями (долями) которых владеет Общество, а также информацию о других организациях, в которых участвует Общество;
10) 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, счет прибылей и убытков Общества, распределение прибылей и убытков Общества;
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 №05/13 от 19.03.2013г.).
15 марта 2013 года на заседании Совета директоров эмитента утвержден Кодекс корпоративной этики ОАО «Тюменьэнерго» (Протокол №05/13 от 19.03.2013г.).

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

Сведения о внесенных за последний отчетный период изменениях в устав эмитента, а также во внутренние документы, регулирующие деятельность органов эмитента:
29 июня 2016 года на заседании Правления ПАО "Россети", осуществляющего полномочия Общего собрания акционеров АО "Тюменьэнерго", 100% капитала которого принадлежит ПАО "Россети", утверждено Положение о Совете директоров АО "Тюменьэнерго" в новой редакции

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 - 1997г., 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		
2011	02.2012	ОАО "Россельхозбанк"	Заместитель начальника управления организации кредитной работы кредитного департамента
03.2012	05.2014	(HR) Capital	Заместитель генерального директора
08.2014	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
06.2016	по настоящее время	ПАО "МРСК Юга"	Член комитета по стратегии, развитию, инвестициям и реформированию

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

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 (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

Лицо указанных долей не имеет

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

Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в

области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

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

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: ***Балаева Светлана Александровна***

Год рождения: ***1973***

Образование:
Высшее, ГУУ - 1995 год, специальность "экономист-менеджер", кандидатский минимум

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

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2011	2013	ОАО "Холдинг МРСК"	Начальник департамента инвестиций
2013	по настоящее время	ПАО "Россети"	Директор департамента инвестиционной деятельности, Заместитель генерального директора по инвестициям
2014	по настоящее время	АО "Тюменьэнерго"	Член Совета директоров

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

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 (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

Лицо указанных долей не имеет

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

Указанных родственных связей нет

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

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

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

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: ***Беленко Роман Адексеевич***

Год рождения: ***1983***

Образование:
Высшее
1. Южно-Российский государственный политехнический университет (НПИ) имени М.И.Платова - 2005 год, специальность "электроснабжение", квалификация "инженер".
2. Южно-Российский государственный политехнический университет (НПИ) имени М.И.Платова - 2009 год, специальность "экономика и управление на предприятии (электроэнергетика)", квалификация "экономист-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		
06.2011	08.2012	ООО "Транснефтьстрой"	Начальник отдела строительства внешних проектов
08.2012	10.2013	ОАО "ЦИУС ЕЭС"	Руководитель управления строительства, заместитель директора по строительству олимпийских объектов
11.2013	по настоящее время	ПАО "Россети"	Начальник отдела координации строительства, заместитель начальника управления строительства электросетевых объектов
06.2016	по настоящее время	АО "Тюменьэнерго"	Член Совета директоров
06.2016	по настоящее время	АО "Янтарьэнерго"	Член Совета директоров

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

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 (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

Лицо указанных долей не имеет

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

Указанных родственных связей нет

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

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

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

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: ***Гвоздев Дмитрий Борисович***

Год рождения: ***1974***

Образование:
Высшее, Кузбасский государственный технический университет - 2004г., специальность "электроснабжение", квалификация "инженер-электрик". Кандидат технических наук, доцент.

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

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2011	12.2011	ОАО "ФСК ЕЭС"	Заместитель Председателя Правления, Заместитель Председателя Правления - главный инженер, Главный инженер , Директор по управлению активами
2011	12.2011	ОАО "ФСК ЕЭС"	Член Правления (совместительство)
12.2011	01.2012	ООО "Инвест-Холдинг"	Советник генерального директора
09.2012	по настоящее время	ФГБУ НИУ МЭИ	Доцент кафедры Электроэнергетических систем (совместительство)
01.2012	02.2013	ФГБУ НИУ МЭИ	Заместитель директора Института электроэнергетики
03.2013	09.2013	ЗАО "Российская корпорация средств связи"	Заместитель генерального директора
10.2013	по настоящее время	ПАО "Россети"	Директор Ситауционно-аналитического центра
06.2014	по настоящее время	АО "Тюменьэнерго"	Член Совета директоров
06.2016	по настоящее время	ОАО "Роскартография"	Член Совета директоров
06.2016	по настоящее время	ПАО "МРСК Юга"	Член Совета директоров

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

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 (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

Лицо указанных долей не имеет

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

Указанных родственных связей нет

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

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

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

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: ***Гончаров Юрий Владимирович***

Год рождения: ***1977***

Образование:
Высшее, Московский государственный горный университет - 2000 г., специальность "менеджмент"

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

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2011	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	по насатоящее время	ПАО "Россети"	Заместитель генерального директора по корпоративному управлению
06.2014	по настоящее время	АО "Тюменьэнерго"	Член Совета директоров

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

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 (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

Лицо указанных долей не имеет

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

Указанных родственных связей нет

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

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

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

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: ***Зафесов Юрий Казбекович***

Год рождения: ***1975***

Образование:
Высшее,
1. МГУПП - 1997г., квалификация "инженер-технолог"
2. МГУ им. М.В. Ломоносова - 1999г., специальность "менеджмент"
3. Российская академия государственной службы при Президенте РФ - 2006г., 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		
2011	по настоящее время	АО "Энергостройснабкомплект ЕЭС"	Генеральный директор
2011	05.2013	ОАО "Федеральная сетевая компания Единой энергетической системы" (по совместительству)	Начальник Департамента сводного планирования и организации закупок
05.2013	по настоящее время	ПАО "Российские сети" (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

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 (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

Лицо указанных долей не имеет

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

Указанных родственных связей нет

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

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

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

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: ***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		
2011	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

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 (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ

эмитента

Лицо указанных долей не имеет

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

Указанных родственных связей нет

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

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

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

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: ***Михеев Дмитрий Дмитриевич***

Год рождения: ***1983***

Образование:
Высшее.
1. Алтайский Государственный Технический Университет им. И.И. Ползунова - 2005г., специальность "электроснабжение промышленных предприятий",
2. Алтайская академия экономики и права - 2008г., магистр менеджмента по направлению менеджмент.

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

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2011	2012	ОАО "Холдинг МРСК"	Главный эксперт, начальник отдела, заместитель начальника Департамента
2012	по настоящее время	Минэнерго России	Начальник отдела перспективного развития электроэнергетики, заместитель

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Сведения об участии в работе комитетов совета директоров

Наименование комитета	Председатель
Комитет по технологическому присоединению	Нет

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

Лицо указанных долей не имеет

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

Указанных родственных связей нет

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

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

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

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: ***Михеев Павел Александрович***

Год рождения: ***1968***

Образование:
Высшее,
Кировский политехнический институт - 1993г., специальность "Электроснабжение промышленных предприятий, городов и сельского хозяйства"

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

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2009	10.2016	АО "Тюменьэнерго"	Заместитель генерального директора по региональному развитию, Первый заместитель генерального директора, Заместитель генерального директора по техническим вопросам - Главный инженер, Исполняющий обязанности генерального директора, Генеральный директор
10.2016	по настоящее время	ПАО "Россети"	Советник генерального директора

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

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 (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

Лицо указанных долей не имеет

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

Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии

судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

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

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: ***Пиотрович Николай Борисович***

Год рождения: ***1975***

Образование:
Высшее,
1. Северо-Кавказская академия государственной службы при Президенте РФ - 1997г., специальность "государственное и муниципальное управление", квалификация "менеджер-экономист"
2. Северо-Кавказская академия государственной службы при Президенте РФ - 1999 г., кандидат экономических наук,
3. Ростовский государственный университет - 2000 г., специальность "юриспруденция", квалификация "юрист".

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

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2011	12.2013	ОАО "ФСК ЕЭС"	Начальник департамента корпоративного управления, заместитель начальника депратамента корпоративного управления
01.2014	по настоящее время	ПАО "Россети"	Заместитель руководителя Дирекции организации деятельности органов управления
06.2012	по настоящее время	ОАО "Нурэнерго"	Член Совета директоров
06.2014	по настоящее время	АО "Энергосервис Юга"	Член Совета директоров
06.2016	по настоящее время	АО "ЕАСК"	Член Совета директоров
06.2016	по настоящее время	АО "Тюменьэнерго"	Член Совета директоров

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Сведения об участии в работе комитетов совета директоров

Наименование комитета	Председатель

Комитет по аудиту	Нет

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

Лицо указанных долей не имеет

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

Указанных родственных связей нет

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

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

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

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: ***Яворский Виктор Корнеевич***

Независимый член совета директоров

Год рождения: ***1955***

Образование:

Московский энергетический институт, специальность "автоматизированные системы управления", квалификация "инженер-системотехник", год окончания - 1981

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

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2011	06.2014	ООО Аудиторская фирма "ОСБИ-М"	Генеральный директор
2011	по настоящее время	ООО "Центр технологий"	Генеральный директор
2011	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

Сведения об участии в работе комитетов совета директоров

Наименование комитета	Председатель
Комитет по технологическому присоединению	Да

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

Лицо указанных долей не имеет

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

Указанных родственных связей нет

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

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

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

Лицо указанных должностей не занимало

5.2.2. Информация о единоличном исполнительном органе эмитента

ФИО: ***Савчк Сергей Юрьевич***
Год рождения: ***1977***

Образование:
Высшее, Академия Федеральной службы безопансоти, год окончания 1998

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

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2011	2012	ОАО "Научно-исследовательский инжиниринговый центр межрегиональных распределительных сетевых компаний"	И.о. заместителя генерального директора по науке и инновациям, и.о.генерального директора, генеральный директор
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"	
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, первый заместитель генерального директора

11.10.2016	03.04.2017	АО "Тюменьэнерго"	И.о.генерального директора
04.04.2017	по настоящее время	АО "Тюменьэнеро"	Генеральный директор

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

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

Лицо указанных долей не имеет

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

Указанных родственных связей нет

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

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

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

Лицо указанных должностей не занимало

5.2.3. Состав коллегиального исполнительного органа эмитента

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен

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

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

Вознаграждения

Совет директоров

Единица измерения: ***тыс. руб.***

Наименование показателя	2016	2017, 3 мес.
Вознаграждение за участие в работе органа управления	6 218.41	158.31
Заработная плата	0	0
Премии	0	0
Комиссионные	0	0
Иные виды вознаграждений	0	0
ИТОГО	6 218.41	158.31

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 июня 2015 г. № 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, являющимися лицами, в отношении которых федеральным законом предусмотрено ограничение или запрет на получение каких-либо выплат от коммерческих организаций, а также членам совета директоров являющихся одновременно единоличным исполнительным органом (генеральным директором) Общества.не начисляются и не выплачиваются.

Компенсации

Единица измерения: ***тыс. руб.***

Наименование органа управления	2016	2017, 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 статьёй 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, платёжно-расчётной и иной документации Общества, связанной с осуществлением Обществом финансово-хозяйственной деятельности, на предмет её соответствия законодательству Российской Федерации, настоящему Уставу и внутренним документам Общества;

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

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

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

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

- контроль за соблюдением установленного порядка списания на убытки Общества

задолженности неплатёжеспособных дебиторов;
- проверка хозяйственных операций Общества, осуществляемых в соответствии с заключёнными договорами;
- проверка соблюдения при использовании материальных, трудовых и финансовых ресурсов в финансово-хозяйственной деятельности действующих договоров, норм и нормативов, утверждённых смет и других документов, регламентирующих деятельность Общества;
- контроль за сохранностью и использованием основных средств;
- проверка кассы и имущества Общества, эффективности использования активов и иных ресурсов Общества, выявление причин непроизводственных потерь и расходов, выявление резервов улучшения финансового состояния Общества;
- проверка выполнения предписаний по устранению нарушений и недостатков, ранее выявленных Ревизионной комиссией Общества;
- выработка рекомендаций для органов управления Общества;
- осуществление иных действий (мероприятий), связанных с проверкой финансово-хозяйственной деятельности Общества.
Все решения по вопросам, отнесённым к компетенции Ревизионной комиссии, принимаются простым большинством голосов от общего числа её членов.

Ревизионная комиссия Общества вправе, а в случае выявления серьёзных 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 учёта, 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 отчёте Общества, годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности;
- информацию о фактах нарушения порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчётности, 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 создана служба внутреннего аудита (иной, отличный от ревизионной комиссии (ревизора), орган, осуществляющий внутренний контроль за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента.

В обществе образован комитет по аудиту совета директоров

Основные функции комитета по аудиту:

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, принимая во внимание замечания 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 1 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 1 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 1 раза в год, отчета Внутреннего аудита об эффективности системы внутреннего контроля, системы управления рисками, корпоративного управления, а также предварительное рассмотрение отчетов внешней независимой оценки эффективности системы внутреннего контроля, системы управления рисками, корпоративного управления;
е) подготовка предложений по совершенствованию систем управления рисками, внутреннего контроля, практики корпоративного управления.».
2.3. Контроль соблюдения Обществом нормативно-правовых требований:
а) рассмотрение вопросов, относящихся к процедурам обеспечения Обществом соблюдения требований законодательства Российской Федерации, Банка России, фондовых бирж, а также этических норм, закрепленных во внутренних нормативных документах Общества;
б) анализ мер реагирования, принимаемых Обществом для устранения нарушений, выявленных Ревизионной комиссией Общества, внутренним аудитом Общества, внешними органами контроля (надзора).
3. В области контроля за проведением внешнего аудита и выбором аудитора:
3.1. Рассмотрение и разработка рекомендаций для Совета директоров Общества, которые должны предоставляться акционерам для утверждения на годовом Общем собрании акционеров Общества, в отношении переизбрания и отстранения внешнего аудитора.
3.2. Выработка для Совета директоров Общества рекомендаций по определению срока ротации внешнего аудитора.
3.3. Осуществление общего надзора за выбором внешнего аудитора:
а) участие в разработке и согласование условий проведения закупочных процедур по выбору внешнего аудитора, в частности определение набора и значимости критериев оценки участников закупки и порядка оценки заявок участников закупки;
б) надзор за соответствием процедуры выбора аудитора Общества законодательству и внутренним нормативным документам Общества путем участия представителя Комитета по аудиту в работе закупочной комиссии по выбору внешнего аудитора в качестве члена комиссии либо независимого наблюдателя;
в) оценка независимости, объективности и отсутствия конфликта интересов внешнего аудитора Общества, включая анализ всех отношений между внешним аудитором и Обществом (предоставление услуг, помимо аудиторских, размер вознаграждения за оказание аудиторских и неаудиторских услуг и другое), с целью определения обстоятельств, способных повлиять на независимость внешнего аудитора;
г) подготовка рекомендаций для Совета директоров по кандидатуре внешнего аудитора Общества.
3.4. Надзор за проведением внешнего аудита и оценка качества выполнения аудиторской проверки и заключений аудитора:
а) оценка объема аудиторских процедур и методов проведения проверки, предложенных внешним аудитором;
б) обсуждение с внешним аудитором и исполнительным органом существенных аспектов учетной политики, методов, использованных при учете существенных или необычайных сделок в тех случаях, когда допускается несколько подходов;
в) обсуждение с внешним аудитором и исполнительным органом Общества вопросов составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, проверки ясности и полноты раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также определения правильности раскрытия информации;
г) обсуждение с внешним аудитором любых серьезных затруднений, возникающих в ходе проведения аудита, в том числе любых ограничений на объем работ и/или на доступ к необходимой внешнему аудитору информации;
д) рассмотрение выводов внешнего аудитора и письменной информации исполнительному органу Общества по итогам аудита на предмет перечня основных решенных и нерешенных вопросов,

проверки основных учетных и аудиторских суждений, анализа уровня ошибок, выявленных в ходе аудита.

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

? анализ соблюдения плана проведения внешнего аудита, а также анализ причины любых отклонений от него, в том числе действий аудитора, предпринятых в случае изменения аудиторского риска;

? рассмотрение мнения о работе внешнего аудитора ключевых работников Общества, вовлеченных в процесс проведения внешнего аудита, включая главного бухгалтера, заместителя Генерального директора по экономике и финансам, руководителя структурного подразделения, осуществляющего функцию внутреннего аудита, и других;

? анализ понимания аудитором характера бизнеса Общества и адекватности предоставляемых рекомендаций;

? оценка уровня реагирования и квалификации в предоставлении информации Комитету по аудиту, рекомендаций в отношении системы внутреннего контроля;

? оценка заключения аудитора Общества, подтверждающего достоверность годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, подготовка заключения об уровне эффективности и качества процесса внешнего аудита, являющегося составной частью информации (материалов) к годовому Общему собранию акционеров Общества.

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

? характера допустимых неаудиторских услуг;

? соотношения размера вознаграждения за выполнение аудиторских и неаудиторских услуг (как в пропорции, так и совокупного размера вознаграждения для фирмы-аудитора);

? требований к обеспечению независимости при совмещении видов аудиторских и неаудиторских услуг, в том числе определению видов услуг, к выполнению которых внешний аудитор не допускается;

? определение перечня услуг, для которых требуется предварительное рассмотрение и согласование Комитетом по аудиту.

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

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

4.1. Организация осуществления функции внутреннего аудита:

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

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

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

4.2. Обеспечение независимости и объективности внутреннего аудита:

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

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

? предварительное рассмотрение кандидатуры такой организации для получения уверенности в независимости, объективности, профессионализме и компетенции такой организации и ее персонала, вовлекаемого в осуществление внутреннего аудита Общества;

? предварительное рассмотрение существенных условий договора с ним, в том числе по вопросу выплачиваемого вознаграждения, плану внутренних аудитов, периодичности отчетности об итогах внутреннего аудита;

? предварительное рассмотрение проектов дополнительных соглашений к договору с внешней организацией на осуществление функции внутреннего аудита;

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

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

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

Внутреннего аудита;
е) анализ на регулярной основе, но не реже 1 раза в год, результатов выполнения Обществом плана мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных Ревизионной комиссией Общества, Внутренним аудитом Общества.
4.3. Рассмотрение ограничений, способных негативно повлиять на исполнение функции внутреннего аудита:
а) согласование, до утверждения Советом директоров Общества, годового бюджета подразделения внутреннего аудита и изменений к нему, протокола цены договора с внешней организацией, привлекаемой на осуществление функции внутреннего аудита, а также изменений к ним;
б) рассмотрение существенных ограничений полномочий Внутреннего аудита, обсуждение с Внутренним аудитом любых серьезных затруднений, возникающих в ходе проведения аудита, в том числе любых ограничений на объем работ и/или на доступ к необходимой внутренним аудиторам информации.
4.4. Оценка эффективности осуществления функции внутреннего аудита:
а) проведение, не реже 1 раза в год, индивидуальной встречи с руководителем подразделения внутреннего аудита / уполномоченным представителем внешней организации, осуществляющей функции внутреннего аудита, по вопросам, относящимся к функции внутреннего аудита;
б) обсуждение с руководителем подразделения внутреннего аудита / уполномоченным представителем внешней организации, осуществляющей функции внутреннего аудита, плана мероприятий по совершенствованию функции;
в) рассмотрение, не реже 1 раза в год, результатов самооценки качества деятельности Внутреннего аудита, проводимой в соответствии с внутренними стандартами деятельности внутреннего аудита, доведение результатов такой оценки до сведения Совета директоров Общества;
г) организация, не реже 1 раза в пять лет, проведения независимой оценки качества функции внутреннего аудита, в том числе согласование технического задания, существенных условий договора и кандидатур оценщиков функции внутреннего аудита, предварительное рассмотрение отчетов об оценке, доведение результатов такой оценки до сведения Совета директоров Общества.
5. В области 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
Пиотрович Николай Борисович	Нет
Гуренкова Ирина Сергеевна	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 создан отдел управления рисками и организации внутреннего контроля (далее – ОУРиОВК) в составе департамента внутреннего аудита и контроля.

1. В соответствии с задачей по разработке и внедрению в Обществе единых подходов к построению системы внутреннего контроля и управления рисками в Обществе Отдел осуществляет следующие функции:
1.1. Организация стандартизации системы внутреннего контроля и управления рисками по бизнес-процессам, контроль за эффективностью и результативностью бизнес-процессов Общества;
1.2. Внедрение локальных нормативных актов по совершенствованию и развитию внутреннего контроля и управления рисками, изучение отечественного и зарубежного опыта в области внедрения контрольных процедур и организации внутреннего контроля;
1.3. Подготовка аналитических, информационных, справочных и иных материалов по вопросам организации и функционирования системы внутреннего контроля и управления рисками;
1.4. Выработка предложений по совершенствованию процессов и методологии управления рисками;
1.5. Координация деятельности по внедрению нормативных документов Общества по совершенствованию и развитию системы внутреннего контроля и управления рисками;
1.6. Консультирование подразделений Общества по вопросам совершенствования и развития стандартизированной системы внутреннего контроля и управления рисками.
2. В соответствии с задачей по организации превентивного, текущего и последующего контроля деятельности филиалов и ДЗО Общества Отдел осуществляет следующие функции:
2.1. В части превентивного контроля:
2.1.1. В области управления рисками:
- организация и координация деятельности по выявлению, оценке и управлению рисками с целью недопущения финансовых потерь в Обществе и ДЗО;
- ведение сводного учёта и подготовка сводной отчётности по существующим рискам и мероприятиям по их управлению;
- оценка достаточности и эффективности мероприятий Общества и ДЗО по управлению рисками, контроля выполнения планов по управлению рисками;
- организация рассмотрения и утверждения исполнительным органом управления Общества мероприятий по управлению стратегическими и наиболее существенными рисками в деятельности электросетевого комплекса, риск-аппетита и стратегии реагирования на внешние угрозы в деятельности Общества и ДЗО;
- обеспечение информирования органов управления Общества о результатах управления рисками в Обществе и ДЗО, тенденциях и состоянии системы управления рисками;
- контроль и мониторинг исполнения мероприятий по управлению рисками финансово-хозяйственной деятельности Общества.
2.1.2. В области построения эффективных бизнес-процессов:
- организация постоянного мониторинга и согласование проектов локальных нормативных актов Общества на предмет соответствия требованиям внутреннего контроля, наличию, эффективности, достаточности и корректности формулировок контрольных процедур, отсутствия закрепления дублирующих или несовместимых функций.
2.2. В части текущего контроля деятельности:
- мониторинг выполнения мероприятий и процедур внутреннего контроля в Обществе;
- проведение дополнительных процедур текущего контроля в ключевых и высокорисковых бизнес-процессах (финансы, инвестиции, закупки, деятельность по транспорту электроэнергии и технологическому присоединению и т.п.) путём участия в рабочих группах, комиссиях, коллегиальных органах с выдачей заключений и подготовкой экспертных мнений.
2.3. В части последующего контроля деятельности:
2.3.1. В области обеспечения эффективного функционирования внутреннего аудита:
- участие в разработке плана и программ проведения ревизионных проверок бизнес-процессов и ДЗО Общества;
- участие в проведении ревизионных проверок в ДЗО Общества;
- оценка надёжности и эффективности функционирования системы внутреннего контроля и управления рисками в Обществе;
- формирование предложения для включения в список кандидатов в Ревизионную комиссию ДЗО;
- участие в подготовке заключений (актов), предписаний и рекомендаций по результатам ревизионной проверки деятельности ДЗО;
- осуществление экспертно-аналитических мероприятий по поручению Генерального директора Общества;
- осуществление пост-контроля и контроля реализации корректирующих мероприятий по итогам ревизионной проверки Общества в рамках своих компетенций:
- осуществление контроля исполнения планов мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе внутренних аудитов,
- выработка предложений в части повышения уровня корпоративной культуры управления

рисками.
3. В соответствии с задачей по взаимодействию с государственными контрольно-надзорными органами по вопросам внутреннего контроля Отдел осуществляет следующие функции:
3.1. Организация обеспечения выполнения требований государственных контрольных органов к системе внутреннего контроля;
3.2. Подготовка аналитических, информационных, справочных и иных материалов по вопросам организации и функционирования системы внутреннего контроля и управления рисками в Обществе и ДЗО;
3.3. Координация деятельности Общества и ДЗО по разработке корректирующих мероприятий, направленных на устранение недостатков и реализацию рекомендаций и предписаний, выданных государственными контрольно-надзорными органами, контроль за их исполнением:
- методологическое обеспечение деятельности Общества и ДЗО по учёту проверок, осуществляемых внешними органами контроля, разработке корректирующих мероприятий, направленных на устранение недостатков и реализацию рекомендаций и предписаний, выданных государственными контрольно-надзорными органами, контролю их исполнения;
- учёт проверок, осуществляемых внешними органами контроля и надзора в отношении Общества, и их результатов;
- организация разработки в Обществе корректирующих мероприятий, направленных на устранение недостатков и реализацию рекомендаций и предписаний, выданных государственными контрольно-надзорными органами;
- осуществление контроля исполнения Обществом планов мероприятий по устранению нарушений и недостатков, реализации рекомендаций и предписаний, выявленных в ходе проверок внешним органом контроля и надзора и выданных по их итогам.
4. В соответствии с задачей по организации эффективного взаимодействия и сопровождения деятельности Ревизионной комиссии Общества и ДЗО Общества Отдел осуществляет следующие функции:
4.1. В части взаимодействия со структурными подразделениями исполнительного аппарата и филиалов Общества:
- организационное обеспечение проведения ревизионных проверок в соответствии с Положением о ревизионной комиссии, в т. ч. с участием сотрудников иных структурных подразделений Общества (при необходимости);
- консолидация всех запросов Ревизионной комиссии Общества и контроль их исполнения;
- мониторинг исполнения выданных рекомендаций и предписаний Ревизионной комиссии Общества;
- осуществление пост-контроля и контроля за устранением подразделениями, филиалами Общества нарушений и недостатков, выявленных в ходе ревизионных проверок, исполнение рекомендаций и предписаний Ревизионной комиссии, в т. ч. формирование Плана мероприятий по устранению нарушений;
- анализ Отчёта об исполнении Плана разработанных мероприятий.
5. В рамках осуществления взаимодействия с Комитетом по аудиту при Совете директоров Общества на Отдел возложены следующие функции:
5.1. Взаимодействие с Комитетом по аудиту при Совете директоров Общества по вопросам внутреннего контроля и управления рисками, внутреннего аудита;
5.2. Предварительное рассмотрение и согласование материалов, выносимых функциональными подразделениями на рассмотрение Комитета по аудиту при Совете директоров Общества;
5.3. Разработка предложений по формированию повестки заседаний Комитета по аудиту при Совете директоров Общества;
5.4. Организация взаимодействия с Экспертом Комитета по аудиту при Совете директоров Общества в части представления материалов и пояснений по вопросам в компетенции Департамента внутреннего аудита и контроля, сопровождение процесса представления материалов и пояснений структурными подразделениями в адрес Комитета по аудиту при Совете директоров Общества в рамках компетенции Департамента.
6. В соответствии с задачей по организации взаимодействия с внешним аудитором Общества и ДЗО по вопросам оценки эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками Отдел осуществляет следующие функции:
- взаимодействие с внешним аудитором Общества и ДЗО по вопросам оценки эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками, в т.ч. предоставление информации о состоянии системы внутреннего контроля в Обществе и ДЗО;
- согласование выводов внешних аудиторов о состоянии системы внутреннего контроля и управления рисками;
- оценка качества работы внешних аудиторов, подготовка заключения по результатам данной оценки и доведение её до заинтересованных лиц.

7. В соответствии с задачей по организации системы менеджмента качества Отдел осуществляет следующие функции:
- организация деятельности Общества по стандартизации, описанию и комплексной регламентации процессов;
- контроль разрабатываемых Обществом документов;
- организация проведения анализа функционирования системы управления, по результатам анализа разработка и проведение корректирующих мероприятий и предупреждающих действий, контроль их исполнения;
- организация проведения и участия в проведении внешнего ресертификационного и инспекционных аудитов интегрированной системы менеджмента (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;
- разработка требований на соответствие подрядных организаций ИСМ Общества.
8. В рамках исполнения общих задач Отдел осуществляет следующие функции:
8.1. Исполнение локальных нормативных актов и организационно-распорядительных документов, регламентирующих процессы Общества, в реализации которых участвует Отдел.
8.2. Обеспечение описания, внедрения и осуществления контрольных процедур в пределах компетенции Отдела.
8.3. Подготовка заключений и предложений по проектам локальных нормативных актов, приказов, распоряжений и иных нормативных документов Общества по вопросам, входящим в компетенцию Отдела.
8.4. Изучение отечественного и зарубежного опыта по вопросам, входящим в компетенцию Отдела, в том числе участие в семинарах, конференциях, совещаниях и других мероприятиях.
8.5. Подготовка информационно-аналитических материалов по вопросам, входящим в компетенцию Отдела.
8.6. Рассмотрение предложений, заявлений, жалоб по вопросам, входящим в компетенцию Отдела.
8.7. Участие в рабочих группах, совещаниях, комиссиях и других органах, созданных в Обществе по вопросам, входящим в компетенцию Отдела.
8.8. Консультирование филиалов Общества по вопросам производственно-хозяйственной и финансовой деятельности в пределах компетенции Отдела.
8.9. Исполнение должным образом контрольных процедур, направленных на своевременное выявление и/или минимизацию рисков, в соответствии с организационно-распорядительными документами Общества в пределах компетенции Отдела.
8.10. Своевременное и в полном объёме выполнение мероприятий, направленных на управление рисками, в пределах компетенции Отдела.
8.11. Соблюдение требования безопасности труда и охраны здоровья.
8.12. Немедленное извещение своего непосредственного или вышестоящего начальника о любой ситуации, угрожающей жизни и здоровью людей, о каждом несчастном случае, происшедшем на производстве, или об ухудшении состояния своего здоровья, в том числе о проявлении признаков острого профессионального заболевания (отравления).
8.13. Прохождение обязательных предварительных (при поступлении на работу) и периодических (в течение трудовой деятельности при необходимости) медицинских осмотров, других обязательных медицинских осмотров, а также прохождение внеочередных медицинских осмотров по направлению работодателя в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом и иными федеральными законами.
8.14. Выполнение других видов управленческих действий и поручений руководства Общества, вытекающих из задач и функций Отдела.
8.15. Осуществление своих обязанностей с использованием автоматизированного рабочего места, предоставленного Обществом.
8.16. Разработка и предоставление предложений по совершенствованию выполняемых трудовых функций в порядке, предусмотренном Положением об организации постоянного совершенствования всех видов деятельности Общества.

Информация о наличии у эмитента отдельного структурного подразделения (службы) внутреннего аудита, его задачах и функциях;:
Департамент внутреннего аудита и контроля является структурным подразделением АО «Тюменьэнерго». Начальник Департамента функционально подчиняется Совету директоров Общества (через Комитет по аудиту при Совете директоров Общества) и административно подчиняется Генеральному директору Общества.

Начальник Департамента и другие работники Департамента в своей деятельности руководствуются законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, решениями общих собраний акционеров, Совета директоров, приказами, распоряжениями и другими локальными нормативными актами Общества, настоящим Положением, 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 о Департаменте определены следующие функции Департамента:

1. В соответствии с задачей по внедрению и применению единых подходов к построению, управлению и координации функции внутреннего аудита в Обществе Департамент осуществляет следующие функции:
1.1. координация деятельности Общества по внедрению единых принципов построения функции внутреннего аудита, управления и оценки реализации функции внутреннего аудита, утверждённых 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 Департамент 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;*
- *надёжности, достоверности, полноты и своевременности подготовки бухгалтерской (финансовой) и управленческой отчётности;*
- *сохранности активов.*

2.2. проведение тематических аудитов по конкретной теме в соответствии с единой программой аудита, утверждённой 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 Департамента в качестве избранных членов ревизионных комиссий или приглашённых 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 Департамент 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, отчётности, 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 нарушениях, 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, Департамент осуществляет следующие функции:

4.1. осуществление взаимодействия с внешним аудитором Общества по следующим основным направлениям:

4.1.1. оценка качества работы внешнего аудитора, подготовка заключения по результатам данной оценки, представление результатов оценки для рассмотрения Комитетом по аудиту при Совете директоров Общества, обеспечение информирования заинтересованных лиц;

4.1.2. участие в определении отборочных и квалификационных критериев, рассмотрении конкурсной документации, определении существенных условий договора и проведении закупочной процедуры по выбору внешнего аудитора Общества;

4.1.3. оказание содействия внешнему аудитору в предоставлении информации о состоянии системы внутреннего контроля в Обществе;

4.1.4. участие в обсуждении выводов внешнего аудитора о состоянии системы внутреннего контроля;

4.1.5. участие в урегулировании разногласий, возникающих в ходе внешних аудиторских проверок;
4.1.6. проведение, не реже одного раза в год, встреч с внешним аудитором Общества, в частности при проведении оценки заключения внешнего аудитора по бухгалтерской (финансовой) отчётности Общества;
4.2. осуществление взаимодействия с Ревизионной комиссией Общества по следующим основным направлениям:
4.2.1. организация и координация взаимодействия структурных подразделений Общества с Ревизионной комиссией Общества;
4.2.2. подготовка и предоставление информации и заключений в рамках компетенции внутреннего аудита;
4.2.3. организационное сопровождение деятельности Ревизионной комиссии;
4.2.4. организация разработки корректирующих мероприятий по результатам ревизионных проверок, направленных на устранение выявленных нарушений/недостатков и реализацию рекомендаций Ревизионной комиссии Общества;
4.2.5. контроль за исполнением корректирующих мероприятий, направленных на устранение выявленных нарушений/недостатков и реализацию рекомендаций Ревизионной комиссии Общества;
4.3. 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 отчётов/информации по результатам деятельности внутреннего аудита Департамент осуществляет следующие функции:
5.1. осуществление взаимодействия с Советом директоров Общества (Комитетом по аудиту при Совете директоров Общества) по следующим основным направлениям:
5.1.1. проведение внутренних аудитов на основании плана деятельности внутреннего аудита, утверждённого Советом директоров;
5.1.2. проведение иных проверок, выполнение других заданий в соответствии с решениями/поручениями Совета директоров (Комитета по аудиту при Совете директоров) в пределах компетенции внутреннего аудита;
5.1.3. реализация права руководителя подразделения внутреннего аудита на участие в заседаниях Совета директоров (Комитетов при Совете директоров), а также прямого доступа к Совету директоров (Комитету по аудиту при Совете директоров);
5.1.4. обеспечение предварительного рассмотрения Комитетом по аудиту при Совете директоров плана деятельности внутреннего аудита, бюджета подразделения внутреннего аудита, политики/изменений в политику Общества в области внутреннего аудита, оценки состояния и эффективности систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления;
5.1.5. представление Совету директоров (Комитету по аудиту при Совете директоров) периодических отчётов о ходе выполнения плана деятельности внутреннего аудита, итогов деятельности подразделения внутреннего аудита, 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;
5.1.6. обеспечение вынесения на рассмотрение Совета директоров Общества результатов ежегодной оценки состояния и эффективности систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления;
5.1.7. проведение не реже одного раза в квартал встречи начальника Департамента с Комитетом по аудиту при Совете директоров или его председателем по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита;
5.1.8. предоставление Совету директоров (Комитету по аудиту) результатов внутренней и внешней оценок качества деятельности внутреннего аудита;
5.1.9. сопровождение деятельности Комитета по аудиту, включая предварительное рассмотрение материалов, выносимых на заседания Комитета по аудиту;
5.2. осуществление взаимодействия с исполнительными органами Общества по следующим основным направлениям (при сохранении баланса независимости и объективности внутреннего аудита и не вовлечённости в операционную деятельность Общества):
5.2.1. проведение проверок, выполнение других заданий в соответствии с планом деятельности внутреннего аудита и поручениями, выдаваемыми исполнительными органами Общества в пределах компетенции внутреннего аудита (с учётом приоритетности выполнения плана деятельности внутреннего аудита);
5.2.2. реализация права начальника Департамента на участие в совещаниях / заседаниях

исполнительных органов Общества, а также прямого доступа к Генеральному директору Общества;

5.2.3. 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.

6. В соответствии с задачей по организации системы внутреннего контроля и управления рисками Департамент осуществляет следующие функции:

6.1. разработка и обеспечение внедрения основных методологических документов по построению и совершенствованию системы внутреннего контроля;

6.2. содействие менеджменту Общества в построении контрольной среды, выработка рекомендаций по описанию и внедрению в процессы (направления деятельности) контрольных процедур и закреплению ответственности за должностными лицами, в т.ч. участие в рабочих группах, комиссиях, коллегиальных органах, обеспечение проведения анализа, выдачи заключений и подготовки экспертных мнений по вопросам проведения дополнительных процедур контроля в ключевых и высокорисковых бизнес-процессах, организация постоянного мониторинга и согласование проектов локальных нормативных актов Общества на предмет соответствия требованиям внутреннего контроля, наличия, эффективности, достаточности и корректности формулировок контрольных процедур;

6.3. координация деятельности по поддержанию и мониторингу достижения целевого состояния системы внутреннего контроля;

6.4. подготовка информации о состоянии системы внутреннего контроля для заинтересованных сторон;

6.5. 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 и управления рисками;

6.6. общая координация процессов управления рисками, в т.ч. организация взаимодействия всех участников системы управления рисками (далее – СУР);

6.7. внедрение в Обществе методологических документов в области обеспечения процесса управления рисками и функционирования СУР;

6.8. проведение обучения для работников Общества в области СУР;

6.9. своевременное агрегирование информации по всем выявленным рискам и подготовка предложений по актуализации реестра рисков;

6.10. обеспечение мониторинга процесса управления рисками Общества и подконтрольных организаций;

6.11. подготовка, не реже одного раза в полугодие, сводного отчёта и информирование исполнительных органов Общества о результатах управления рисками и оценки эффективности СУР;

6.12. формирование ежегодного сводного отчёта об организации, функционировании и эффективности системы управления рисками Общества, а также по иным вопросам, предусмотренным Политикой управления рисками;

6.13. взаимодействие с профильными комитетами при Совете директоров Общества по вопросам внутреннего контроля и управления рисками;

6.14. подготовка экспертных мнений, заключений и предложений по материалам, выносимым на рассмотрение генерального директора и подконтрольных организаций по вопросам организации и функционирования системы внутреннего контроля и системы управления рисками;

6.15. ведение учёта проверок, осуществляемых внешними органами контроля (надзора), и их результатов;

6.16. организация разработки корректирующих мероприятий, направленных на устранение недостатков и реализацию рекомендаций и предписаний, выданных государственными контрольно-надзорными органами;

6.17. взаимодействие с внешним аудитором Общества и подконтрольных организаций по вопросам оценки эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками, в т.ч. предоставление информации о состоянии системы внутреннего контроля, согласование выводов внешних аудиторов о состоянии системы внутреннего контроля и управления рисками.

7. В соответствии с задачей по организации системы менеджмента качества Департамент осуществляет следующие функции:

7.1. организация деятельности Общества по стандартизации, описанию и комплексной регламентации процессов;

7.2. контроль разрабатываемых Обществом документов;

7.3. организация проведения анализа функционирования системы управления, по результатам анализа разработка и проведение корректирующих мероприятий и предупреждающих действий,

контроль их исполнения;
7.4. организация проведения и участия в проведении внешнего ресертификационного и инспекционных аудитов интегрированной системы менеджмента (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;
7.5. разработка требований на соответствие подрядных организаций ИСМ АО «Тюменьэнерго».
8. Исполнение локальных нормативных актов и организационно-распорядительных документов, регламентирующих процессы Общества, в реализации которых участвует Департамент.
9. Подготовка заключений по проектам локальных нормативных актов, приказов, распоряжений и иных нормативных документов Общества по вопросам, входящим в компетенцию Департамента.
10. Обеспечение разработки и поддержания в актуальном состоянии локальных нормативных актов и организационно-распорядительных документов Общества, регламентирующих деятельность Департамента в рамках представленных полномочий.
11. Обеспечение описания, внедрения и осуществления контрольных процедур.
12. Своевременное и качественное формирование бюджета Департамента на планируемый период, подготовка обосновывающих материалов (пояснительные записки, составление калькуляций, смет расходов и прочее) по заявленным при формировании бюджета расходам Департамента.
13. Исполнение должным образом контрольных процедур, направленных на своевременное выявление и/или минимизацию рисков, в соответствии с организационно-распорядительными документами Общества;
14. Своевременное и в полном объеме выполнение мероприятий, направленных на управление рисками.
15. Изучение отечественного и зарубежного опыта по вопросам, входящим в компетенцию Департамента, в том числе участие в семинарах, конференциях, совещаниях и других мероприятиях.
16. Подготовка информационно-аналитических материалов по вопросам, входящим в компетенцию Департамента.
17. Рассмотрение предложений, заявлений, жалоб по вопросам, входящим в компетенцию Департамента.
18. Соблюдение требования безопасности труда и охраны здоровья;
19. Немедленное извещение своего непосредственного или вышестоящего руководителя о любой ситуации, угрожающей жизни и здоровью людей, о каждом несчастном случае, происшедшем на производстве, или об ухудшении состояния своего здоровья, в том числе о проявлении признаков острого профессионального заболевания (отравления);
20. Прохождение обязательных предварительных (при поступлении на работу) и периодических (в течение трудовой деятельности при необходимости) медицинских осмотров, других обязательных медицинских осмотров, а также прохождение внеочередных медицинских осмотров по направлению работодателя в случаях, предусмотренных Трудовым Кодексом и иными федеральными законами.
21. Выполнение других видов управленческих действий и поручений руководства Общества, вытекающих из задач и функций Департамента.

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

Эмитентом утвержден (одобрен) внутренний документ эмитента, устанавливающего 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» (ред. от 03.07.2016), Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» (ред. от 03.07.2016) Советом директоров Общества утверждено Положение «Об инсайдерской информации АО "Тюменьэнерго"» (Протокол № 24/15 от 29.12.2015 г.). В документе определены инсайдеры Общества по категориям, утверждён 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: ***Лелекова Марина Алексеевна***

(председатель)

Год рождения: ***1961***

Образование:

1. Дальневостояный институ Советской торговли, Специальность "экономика", квалификация "экономист", 1982.

2. Курсы по подготовке аудиторов при УМЦ по подготовке и переподготовке аудиторов экономического факультета МГУ им.М.В. Ломоносова, Специальность "специалист по общему аудиту", Квалификация "аудитор", 1995.

3. Курсы по подготовке профессиональных бухгалтеров при УМЦ Дальневосточного Государственного Университета, Специальность "профессиональный бухгалтер", квалификация "финансовый менеджер, финансовый эксперт", 2000.

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

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2010	05.2013	ОАО "ФСК ЕЭС"	Начальник Департамента контроля и ревизий; руководитель Дирекции финансового контроля и внутреннего аудита; Зам.руководителя, ведущий эксперт, главный специалист Дирекции финансового контроля и внутреннего аудита
05.2013	по настоящее время	ПАО "Россети"	Директор Департамента внутреннего аудита и контроля; Директор Департамента контрольной деятельности; Директор Департамента контрольно-ревизионной деятельности
06.2013	по настоящее время	АО "Тюменьэнерго"	Председатель ревизионной комиссии

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

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

Лицо указанных долей не имеет

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

Указанных родственных связей нет

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

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

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

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: ***Медведева Оксана Алексеевна***

Год рождения: ***1978***

Образование:

Российская академия предпринимательства, Специальность "бухгалтерский учет, анализ и аудит", год окончания - 2005.

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

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2010	2011	ООО "Байкал-Сервис ТК"	Начальник отдела внутреннего аудита
2011	2014	ОАО "Федеральная сетевая компания ЕЭС"	Начальник отдела Департамента контроля и ревизий
2014	по настоящее время	ПАО "Россети"	Главный эксперт Департамента контрольной деятельности; главный эксперт Департамента контрольно-ревизионной деятельности

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

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

Лицо указанных долей не имеет

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

Указанных родственных связей нет

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

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в

период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: ***Малышев Сергей Владимирович***
Год рождения: ***1965***

Образование:
Ярославское высшее военное финансовое училище , квалификация "экономист-финансист", год окончания - 1986.
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		
05.2011	12.2012	ЗАО «Газпромнефть-Аэро»	Главный специалист
01.2013	11.2013	ОАО «ФСК»	Начальник отдела инвестиционного аудита
12.2013	по настоящее время	ПАО "Россети"	Ведущий эксперт Управления ревизионной деятельности Департамента контрольно-ревизионной деятельности

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

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

Лицо указанных долей не имеет

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

Указанных родственных связей нет

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

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

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

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: ***Ерандина Елена Станиславовна***
Год рождения: ***1972***

Образование:
1. Московский государственный университет природоустройства, квалификация"инженер-экономист", год окончания – 1994
2. Государственный Университет Управления, квалификация «экономист», год окончания - 2006.
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		
08.2011	06.2013	ЗАО «Ойл Ассетс Менеджмент»	Заместитель начальника отдела проверок финансово-хозяйственной деятельности Департамента внутреннего контроля
10.2013	08.2015	ОАО «Электросетьсервис ЕНЭС»	Главный специалист службы внутреннего аудита
01.2016	по настоящее время	ПАО "Россети"	Главный эксперт Контрольно-экспертного управления Департамента контрольно-ревизионной деятельности

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

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

Лицо указанных долей не имеет

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

Указанных родственных связей нет

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

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

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

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: ***Чарондина Александра Владимировна***

Год рождения: ***1961***

Образование:

1. Московский государственный университет им. М.В.Ломоносова, юридический факультете, год окончания - 1996

2. Российская академия государственной службы при Президенте РФ, специальность "государственное и муниципальное управление", специализация "финансы, налоги, кредит", год окончания - 2001.

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	11.2012	Счетная палата Российской Федерации	Заместитель начальника инспекции
03.2015	по	ПАО "Россети"	Заместитель руководителя

	настоящее время		Дирекции внутреннего аудита

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

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

Лицо указанных долей не имеет

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

Указанных родственных связей нет

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

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

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

Лицо указанных должностей не занимало

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

Информация о руководителе такого отдельного структурного подразделения (органа) эмитента

Наименование должности руководителя структурного подразделения: ***Начальник департамента внутреннего аудита и контроля***

ФИО: ***Остаркова Алена Вячеславовна***

Год рождения: ***1977***

Образование:
Высшее

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

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2011	2014	ОАО «Тюменьэнерго»	Начальник Департамента финансов
2014	наст. время	АО «Тюменьэнерго»	Начальник Департамента внутреннего аудита и контроля

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

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

Лицо указанных долей не имеет

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

Указанных родственных связей нет

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

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

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

Лицо указанных должностей не занимало

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		
2010	05.2013	ОАО "Федеральная сетевая компания Единой энергетической системы"	Руководитель направления контроля инвестиций департамента контроля и ревизий
06.2013	наст.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

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

Лицо указанных долей не имеет

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

Указанных родственных связей нет

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

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

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

Лицо указанных должностей не занимало

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

Вознаграждения

По каждому органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента (за исключением физического лица, занимающего должность (осуществляющего функции) ревизора эмитента) описываются с указанием размера все виды вознаграждения, включая заработную плату членов органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, являющихся (являвшихся) его работниками, в том числе 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	2016	2017, 3 мес.
Вознаграждение за участие в работе органа контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	793.94	
Заработная плата		
Премии		
Комиссионные		
Иные виды вознаграждений		
ИТОГО	793.94	

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, касающихся выплат, эмитентом не заключались.
Дополнительные соглашения с сотрудниками Службы внутреннего аудита АО «Тюменьэнерго», касающихся 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	2016	2017, 3 мес.
Вознаграждение за участие в работе органа контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	357.03	90.08
Заработная плата		
Премии		
Комиссионные		
Иные виды вознаграждений		
ИТОГО	357.03	90.08

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:
Департамент внутреннего аудита и контроля

Вознаграждение за участие в работе органа контроля
Единица измерения: ***тыс. руб.***

Наименование показателя	2016	2017, 3 мес.
Вознаграждение за участие в работе органа контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента		
Заработная плата	20 993.47	5 041.43
Премии		
Комиссионные		
Иные виды вознаграждений		
ИТОГО	20 993.47	5 041.43

Сведения о существующих соглашениях относительно таких выплат в текущем финансовом году:
Выплата вознаграждений сотрудникам Департамента внутреннего аудита и контроля производится в соответствии с условиями трудовых договоров.
Информация указана о вознаграждении, выплаченном всем сотрудникам Департамента внутреннего аудита и контроля.

Компенсации
Единица измерения: ***тыс. руб.***

Наименование органа контроля(структурного подразделения)	2016	2017, 3 мес.
Ревизионная комиссия	0	0
Комитет по аудиту при Совете директоров	0	0
Департамент внутреннего аудита и контроля	0	0

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

Единица измерения: ***руб.***

Наименование показателя	2016	2017, 3 мес.
Средняя численность работников, чел.	7 414	7 460
Фонд начисленной заработной платы работников за отчетный период	8 478 838 110	1 890 221 180
Выплаты социального характера работников за отчетный период	109 273 510	5 919 900

Интересы работников и сотрудников эмитента ОАО «Тюменьэнерго» представляет Тюменская межрегиональная организация Общественного объединения «Всероссийский Электропрофсоюз».

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

Эмитент не имеет обязательств перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном капитале эмитента

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 федеральным имуществом***
Сокращенное фирменное наименование: ***Федеральное агентство по управлению федеральным 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, являющегося акционером эмитента
Признак осуществления лицом, контролирующим участника (акционера) эмитента, такого контроля : ***право распоряжаться более 50 процентами голосов в высшем органе управления юридического лица, являющегося участником (акционером) эмитента***
Вид контроля: ***прямой контроль***
Размер доли такого лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) участника (акционера) эмитента, %: ***88.04***
Доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций участника (акционера) эмитента, %: ***88.89***
Иные сведения, указываемые эмитентом по собственному усмотрению:
отсутствуют

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

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

Указанных сделок не совершалось

6.7. Сведения о размере дебиторской задолженности

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

2016

Бухгалтерский баланс
на 31.12.2016

		Коды
	Форма по ОКУД	**0710001**
	Дата	**31.12.2016**
Организация: **Акционерное общество энергетики и электрификации "Тюменьэнерго", на английском языке –Joint Stock Company "Tyumenenergo"**	по ОКПО	**05770629**
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	**8602060185**
Вид деятельности: **передача электрической энергии**	по ОКВЭД	**35.12**
Организационно-правовая форма / форма собственности: **акционерное общество / Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	**12267 / 16**
Единица измерения: **тыс. руб.**	по ОКЕИ	**384**

Местонахождение (адрес): **628408 Россия, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, г.Сургут, Университетская 4**

Пояснения	АКТИВ	Код строки	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г.	На 31.12.2014 г.
1	2	3	4	5	6
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5.1.1. - 5.2.2.	Нематериальные активы	1110	6 229	2 625	2 985
5.2.1. - 5.2.2.	Результаты исследований и разработок	1120	420 074	399 710	384 654
	Нематериальные поисковые активы	1130	0	0	0
	Материальные поисковые активы	1140	0	0	0
5.3.1. - 5.3.6.	Основные средства	1150	134 916 227	127 774 667	123 269 940
5.3.1.	Доходные вложения в материальные ценности	1160	0	0	0
5.4.1. - 5.4.3.	Финансовые вложения	1170	84 407	50 455	43 520
5.7.2.	Отложенные налоговые активы	1180	408 128	299 883	419 606
	Прочие внеоборотные активы	1190	337 625	362 765	354 460
	ИТОГО по разделу I	1100	136 172 690	128 890 105	124 475 165
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5.5.1. - 5.5.2.	Запасы	1210	793 583	829 421	722 849
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	14 106	2 195	3 331
5.6.1.	Дебиторская задолженность	1230	3 126 998	3 521 236	4 234 128

- 5.6.4.					
5.4.1. - 5.4.3.	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	1 350 165	0	0
ф.4	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 407 567	7 890 850	6 090 145
	Прочие оборотные активы	1260	540 773	643 403	609 959
	ИТОГО по разделу II	1200	7 233 192	12 887 105	11 660 412
	БАЛАНС (актив)	1600	143 405 882	141 777 210	136 135 577

Пояснения	ПАССИВ	Код строки	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г.	На 31.12.2014 г.
1	2	3	4	5	6
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
3.1.	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	27 373 895	27 373 895	27 373 895
3.1.	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	0	0	0
5.3.1., 5.1.1.	Переоценка внеоборотных активов	1340	74 668 172	67 737 514	65 821 084
3.1.	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	0	0	0
3.1.	Резервный капитал	1360	1 036 394	851 574	718 110
3.1.	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	20 823 734	21 776 817	18 847 995
	ИТОГО по разделу III	1300	123 902 195	117 739 800	112 761 084
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.6.7. - 5.6.8.	Заемные средства	1410	1 833 928	4 001 190	8 668 374
5.7.2.	Отложенные налоговые обязательства	1420	6 338 792	6 130 157	5 537 020
5.7.1.	Оценочные обязательства	1430	0	0	0
5.6.5. - 5.6.6.	Прочие обязательства	1450	1 812 615	1 685 500	208 123
	ИТОГО по разделу IV	1400	9 985 335	11 816 847	14 413 517
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.6.7. - 5.6.8.	Заемные средства	1510	2 167 262	4 668 602	2 836 584
5.6.5. - 5.6.6.	Кредиторская задолженность	1520	6 063 668	6 326 476	4 769 058
	Доходы будущих периодов	1530	0	0	0
5.7.1.	Оценочные обязательства	1540	1 275 243	1 204 791	1 136 938
	Прочие обязательства	1550	12 179	20 694	218 396
	ИТОГО по разделу V	1500	9 518 352	12 220 563	8 960 976
	БАЛАНС (пассив)	1700	143 405 882	141 777 210	136 135 577

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2016 г.

		Коды
	Форма по ОКУД	**0710002**
	Дата	**31.12.2016**
Организация: **Акционерное общество энергетики и электрификации "Тюменьэнерго", на английском языке –Joint Stock Company "Tyumenenergo"**	по ОКПО	**05770629**
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	**8602060185**
Вид деятельности: **передача электрической энергии**	по ОКВЭД	**35.12**
Организационно-правовая форма / форма собственности: **акционерное общество / Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	**12267 / 16**
Единица измерения: **тыс. руб.**	по ОКЕИ	**384**

Местонахождение (адрес): **628408 Россия, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, г.Сургут, Университетская 4**

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 12 мес.2016 г.	За 12 мес.2015 г.
1	2	3	4	5
	Выручка	2110	57 390 438	53 511 175
2.1.	Себестоимость продаж	2120	-54 176 248	-48 956 838
	Валовая прибыль (убыток)	2100	3 214 190	4 554 337
2.1.	Коммерческие расходы	2210	0	0
2.1.	Управленческие расходы	2220	-10 255	-15 931
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	3 203 935	4 538 406
	Доходы от участия в других организациях	2310	2 874	2 380
	Проценты к получению	2320	768 356	1 206 214
	Проценты к уплате	2330	-42 830	0
5.11.	Прочие доходы	2340	1 023 045	2 238 449
5.11.	Прочие расходы	2350	-1 322 103	-2 792 908
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	3 633 277	5 192 541
2.3.	Текущий налог на прибыль	2410	-832 305	-1 044 396
2.3.	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	596 994	725 979
2.3.	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-599 589	-593 137
2.3.	Изменение отложенных налоговых активов	2450	108 245	-126 954
2.3.	Прочее	2460	-8 768	268 340
	Чистая прибыль (убыток)	2400	2 300 860	3 696 394
	СПРАВОЧНО:			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	7 097 529	1 949 643
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	0	0
	Совокупный финансовый результат периода	2500	9 398 389	5 646 037
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	8.4053	13.5034
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	0	0

Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2016 г.

		Коды
	Форма по ОКУД	**0710003**
	Дата	**31.12.2016**
Организация: **Акционерное общество энергетики и электрификации "Тюменьэнерго", на английском языке –Joint Stock Company "Tyumenenergo"**	по ОКПО	**05770629**
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	**8602060185**
Вид деятельности: **передача электрической энергии**	по ОКВЭД	**35.12**
Организационно-правовая форма / форма собственности: **акционерное общество / Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	**12267 / 16**
Единица измерения: **тыс. руб.**	по ОКЕИ	**384**

Местонахождение (адрес): **628408 Россия, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, г.Сургут, Университетская 4**

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

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	0	65 821 084	718 110	18 847 995	112 761 084
За отчетный период предыдущего года:							
Увеличение капитала – всего:	3210			1 949 643		3 656 394	5 646 037
в том числе:							
чистая прибыль	3211					3 696 394	3 696 394
переоценка имущества	3212			1 949 643			1 949 643
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213						
дополнительный выпуск акций	3214						
увеличение номинальной стоимости акций	3215						
реорганизация юридического лица	3216						
Уменьшение капитала – всего:	3220					-667 321	-667 321
в том числе:							
убыток	3221						

переоценка имущества	3222						
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223						
уменьшение номинальной стоимости акций	3224						
уменьшение количества акций	3225						
реорганизация юридического лица	3226						
дивиденды	3227					-667 321	-667 321
Изменение добавочного капитала	3230			-33 213		33 213	
Изменение резервного капитала	3240				133 464	-133 464	
Величина капитала на 31 декабря предыдущего года	3200	27 373 895	0	67 737 514	851 574	21 776 817	117 739 800
За отчетный год:							
Увеличение капитала – всего:	3310			7 097 529		2 300 860	9 398 389
в том числе:							
чистая прибыль	3311					2 300 860	2 300 860
переоценка имущества	3312			7 097 529			7 097 529
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313						
дополнительный выпуск акций	3314						
увеличение номинальной стоимости акций	3315						
реорганизация юридического лица	3316						
Уменьшение капитала – всего:	3320					-3 235 994	-3 235 994
в том числе:							
убыток	3321						
переоценка имущества	3322						
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323						
уменьшение номинальной стоимости акций	3324						
уменьшение количества акций	3325						
реорганизация юридического лица	3326						
дивиденды	3327					-3 235 994	-3 235 994

Изменение добавочного капитала	3330			-166 871		166 871	
Изменение резервного капитала	3340				184 820	-184 820	
Величина капитала на 31 декабря отчетного года	3300	27 373 895	0	74 668 172	1 036 394	20 823 734	123 902 195

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок					
			Изменения капитала за 2015 г.		
Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2014 г.	за счет чистой прибыли	за счет иных факторов	На 31.12.2015 г.
1	2	3	4	5	6

Справки				
Наименование показателя	Код	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г.	На 31.12.2014 г.
1	2	3	4	5
Чистые активы	3600	123 902 195	117 739 800	112 761 084

Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2016 г.

		Коды
	Форма по ОКУД	**0710004**
	Дата	**31.12.2016**
Организация: **Акционерное общество энергетики и электрификации "Тюменьэнерго", на английском языке –Joint Stock Company "Tyumenenergo"**	по ОКПО	**05770629**
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	**8602060185**
Вид деятельности: **передача электрической энергии**	по ОКВЭД	**35.12**
Организационно-правовая форма / форма собственности: **акционерное общество / Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	**12267 / 16**
Единица измерения: **тыс. руб.**	по ОКЕИ	**384**

Местонахождение (адрес): **628408 Россия, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, г.Сургут, Университетская 4**

Наименование показателя	Код строки	За 12 мес.2016 г.	За 12 мес.2015 г.
1	2	3	4
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	57 660 781	58 802 871
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	56 708 975	55 984 322
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	49 737	58 553
от перепродажи финансовых вложений	4113	0	0
прочие поступления	4119	902 071	2 759 996
Платежи - всего	4120	-47 505 435	-44 465 437
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	-33 097 757	-30 345 570
в связи с оплатой труда работников	4122	-8 682 253	-7 113 206
процентов по долговым обязательствам	4123	-42 830	0
налога на прибыль организаций	4124	-798 313	-905 397
прочие платежи	4125	-4 884 282	-6 101 264
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	10 155 346	14 337 434
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Поступления - всего	4210	98 068	272 610
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	4 742	14 081
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	90 452	0
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	0	253 000

дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	2 874	5 529
прочие поступления	4219	0	0
Платежи - всего	4220	-8 833 519	-9 307 751
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-6 978 861	-8 139 016
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	-1 350 300	-253 000
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-443 027	-832 182
прочие платежи	4229	-61 331	-83 553
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-8 735 451	-9 035 141
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	0	0
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	0	0
денежных вкладов собственников (участников)	4312	0	0
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	0	0
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	0	0
прочие поступления	4319	0	0
Платежи - всего	4320	-7 903 178	-3 501 588
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	0	0
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-3 235 994	-667 321
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-4 667 184	-2 834 267
прочие платежи	4329	0	0
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-7 903 178	-3 501 588
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	-6 483 283	1 800 705
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	7 890 850	6 090 145
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1 407 567	7 890 850
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	0	0

Информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО "Тюменьэнерго" за 2016 год в текстовой и табличной форме приложены к аудиторскому заключению по данной отчетности

Аудиторское заключение

Информация приводится в приложении к настоящему ежеквартальному отчету

7.2. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента

Бухгалтерский баланс
на 31.03.2017

		Коды
	Форма по ОКУД	**0710001**
	Дата	**31.03.2017**
Организация: **Акционерное общество энергетики и электрификации "Тюменьэнерго", на английском языке –Joint Stock Company "Tyumenenergo"**	по ОКПО	**05770629**
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	**8602060185**
Вид деятельности: **передача электрической энергии**	по ОКВЭД	**35.12**
Организационно-правовая форма / форма собственности: **акционерное общество / Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	**12267 / 16**
Единица измерения: **тыс. руб.**	по ОКЕИ	**384**

Местонахождение (адрес): **628408 Россия, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, г.Сургут, Университетская 4**

Пояснения	АКТИВ	Код строки	На 31.03.2017 г.	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г.
1	2	3	4	5	6
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	5 938	6 229	2 625
	Результаты исследований и разработок	1120	395 996	420 074	399 710
	Нематериальные поисковые активы	1130	0	0	0
	Материальные поисковые активы	1140	0	0	0
	Основные средства	1150	133 717 245	134 916 227	127 774 667
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	0	0	0
	Финансовые вложения	1170	83 055	84 407	50 455
	Отложенные налоговые активы	1180	555 654	408 128	299 883
	Прочие внеоборотные активы	1190	375 092	337 625	362 765
	ИТОГО по разделу I	1100	135 132 980	136 172 690	128 890 105
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	1 093 250	793 583	829 421
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	14 711	14 106	2 195

	Дебиторская задолженность	1230	2 918 707	3 126 998	3 521 236
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	1 350 165	1 350 165	0
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 316 307	1 407 567	7 890 850
	Прочие оборотные активы	1260	522 867	540 773	643 403
	ИТОГО по разделу II	1200	8 216 007	7 233 192	12 887 105
	БАЛАНС (актив)	1600	143 348 987	143 405 882	141 777 210

Пояснения	ПАССИВ	Код строки	На 31.03.2017 г.	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 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	74 661 824	74 668 172	67 737 514
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	0	0	0
0	Резервный капитал	1360	1 036 394	1 036 394	851 574
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	20 492 406	20 823 734	21 776 817
	ИТОГО по разделу III	1300	123 564 519	123 902 195	117 739 800
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	1 375 446	1 833 928	4 001 190
	Отложенные налоговые обязательства	1420	6 530 402	6 338 792	6 130 157
	Оценочные обязательства	1430	0	0	0
	Прочие обязательства	1450	67 374	1 812 615	1 685 500
	ИТОГО по разделу IV	1400	7 973 222	9 985 335	11 816 847
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	1 833 928	2 167 262	4 668 602
	Кредиторская задолженность	1520	8 134 732	6 063 668	6 326 476
	Доходы будущих периодов	1530	0	0	0
	Оценочные обязательства	1540	1 838 324	1 275 243	1 204 791
	Прочие обязательства	1550	4 262	12 179	20 694
	ИТОГО по разделу V	1500	11 811 246	9 518 352	12 220 563
	БАЛАНС (пассив)	1700	143 348 987	143 405 882	141 777 210

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Март 2017 г.

		Коды
	Форма по ОКУД	**0710002**
	Дата	**31.03.2017**
Организация: **Акционерное общество энергетики и электрификации "Тюменьэнерго", на английском языке –Joint Stock Company "Tyumenenergo"**	по ОКПО	**05770629**
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	**8602060185**
Вид деятельности: **передача электрической энергии**	по ОКВЭД	**35.12**
Организационно-правовая форма / форма собственности: **акционерное общество / Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	**12267 / 16**
Единица измерения: **тыс. руб.**	по ОКЕИ	**384**

Местонахождение (адрес): **628408 Россия, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, г.Сургут, Университетская 4**

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 3 мес.2017 г.	За 3 мес.2016 г.
1	2	3	4	5
	Выручка	2110	15 236 129	14 361 864
	Себестоимость продаж	2120	-15 183 435	-13 621 551
	Валовая прибыль (убыток)	2100	52 694	740 313
	Коммерческие расходы	2210	0	0
	Управленческие расходы	2220	-193	-177
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	52 501	740 136
	Доходы от участия в других организациях	2310	0	0
	Проценты к получению	2320	96 981	230 249
	Проценты к уплате	2330	-74 587	-41 273
	Прочие доходы	2340	71 047	30 101
	Прочие расходы	2350	-331 233	-108 391
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	-185 291	850 822
	Текущий налог на прибыль	2410	-107 916	-74 621
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	189 058	162 081
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-191 610	-241 867
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	147 526	-15 757
	Прочее	2460	-385	-40
	Чистая прибыль (убыток)	2400	-337 676	518 537
	СПРАВОЧНО:			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	0	0
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	0	0
	Совокупный финансовый результат периода	2500	-337 676	518 537
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0	1.8943
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

7.3. Консолидированная финансовая отчетность эмитента

Годовая консолидированная финансовая отчетность эмитента за последний завершенный финансовый год составлена до даты окончания первого квартала и включена в состав отчета за 1-й квартал

2016 - МСФО/GAAP

Отчетный период
Год: ***2016***
Квартал:

Информация приводится в приложении к настоящему ежеквартальному отчету

7.4. Сведения об учетной политике эмитента

Информация приводится в приложении к настоящему ежеквартальному отчету

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

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

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

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

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

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

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

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

8.1. Дополнительные сведения об эмитенте

8.1.1. Сведения о размере, структуре уставного капитала эмитента

Размер уставного капитала эмитента на дату окончания отчетного квартала, руб.: ***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:
ПАО «Российские сети» - 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, созванное по решению Совета директоров Общества, по требованию Ревизионной комиссии Общества или Аудитора Общества, должно быть проведено в течение 40 (Сорока) дней с момента представления требования о проведении внеочередного Общего собрания акционеров Общества.

Лица, которые вправе вносить предложения в повестку дня собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а также порядок внесения таких предложений:
ПАО «Российсике сети» - 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 «Российские сети» - 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 «Российские сети» - 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: Открытое акционерное общество "Энергосервисная компания Тюменьэнерго"

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

Место нахождения

628412 Россия, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округу-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

Известных эмитенту кредитных рейтингов нет

8.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента

Категория акций: ***обыкновенные***

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

Количество акций, находящихся в обращении (количество акций, которые не являются погашенными или аннулированными): ***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 Общества:

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: ***02***
процентные неконвертируемые с обязательным централизованным хранением

Государственный регистрационный номер выпуска: ***4-02-00159-F***
Дата государственной регистрации выпуска: ***21.02.2007***
Орган, осуществивший государственную регистрацию выпуска: ***ФСФР России***

Осуществлялись дополнительные выпуски ценных бумаг: ***Нет***
Количество ценных бумаг выпуска: ***2 700 000***

Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска, руб.: ***1 000***
Объем выпуска по номинальной стоимости: ***2 700 000 000***

Срок (дата) погашения ценных бумаг выпуска: ***29.03.2012***
Основание для погашения ценных бумаг выпуска: ***окончание срока обращения и исполнение эмитентом обязательств по ценным бумагам***

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: ***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***

Орган, осуществивший государственную регистрацию выпуска: ***Организатор торговли***

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 залоговым обеспечением денежными требованиями

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

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

Сведения о регистраторе

Полное фирменное наименование: ***Общество с ограниченной ответственностью "Реестр-РН"***

Сокращенное фирменное наименование: ***ООО "Реестр-РН"***
Место нахождения: ***109028, г.Москва, Подкопаевский пер., д.2/6, стр.3-4***
ИНН: ***7705397301***
ОГРН: ***1027700172818***

Данные о лицензии на осуществление деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг
Номер: ***10-000-1-00330***
Дата выдачи: ***16.12.2004***
Дата окончания действия:
Бессрочная
Наименование органа, выдавшего лицензию: ***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 «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10.12.2003 № 173-ФЗ (ред. от 03 июля 2016 года).
3. Федеральный закон «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации» от 09.07.1999 № 160-ФЗ (ред. от 05 мая 2014 года).
4. Федеральный закон «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» от 25.02.1999 № 39-ФЗ (ред. от 03 июля 2016 года).
5. Федеральный закон «О рынке ценных бумаг» от 22.04.1996 № 39-ФЗ (от 03 июля 2016 года).

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 - 2011г., 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,30.06.2012, протокол №153пр/12 от 30.06.2012г.
Размер объявленных дивидендов в расчете на одну акцию, руб.	1,350002
Размер объявленных дивидендов в совокупности по всем акциям данной категории (типа), руб.	369548000
Дата, на которую определяются (определялись) лица, имеющие (имевшие) право на получение дивидендов	30.06.2012
Отчетный период (год, квартал), за который (по итогам которого) выплачиваются (выплачивались) объявленные дивиденды	2011г., полный год

Срок (дата) выплаты объявленных дивидендов	в течение 60 дней со дня принятия решения об их выплате
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, %	8,84
Общий размер выплаченных дивидендов по акциям данной категории (типа), руб.	369548000
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 - 2012г., полный год
Категория акций, для привилегированных акций – тип	обыкновенные
Орган управления эмитента, принявший решение об объявлении дивидендов, дата принятия такого решения, дата составления и номер протокола собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято такое решение	Решение единственного акционера, 28.06.2013г., протокол №187пр/14 от 28.06.2013г.
Размер объявленных дивидендов в расчете на одну акцию, руб.	0,115932
Размер объявленных дивидендов в совокупности по всем акциям данной категории (типа), руб.	31735000
Дата, на которую определяются (определялись) лица, имеющие (имевшие) право на получение дивидендов	30.06.2013
Отчетный период (год, квартал), за который (по итогам которого) выплачиваются (выплачивались) объявленные дивиденды	2012г., полный год
Срок (дата) выплаты объявленных дивидендов	в течение 60 дней со дня принятия решения об их выплате
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.	31735000
Доля выплаченных дивидендов в общем размере объявленных дивидендов по акциям данной категории (типа), %	100
В случае если объявленные дивиденды не выплачены или выплачены эмитентом не в полном объеме – причины	

невыплаты объявленных дивидендов	
Иные сведения об объявленных и (или) выплаченных дивидендах, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	

Наименование показателя	Значение показателя за соответствующий отчетный период - 2013г., полный год
Категория акций, для привилегированных акций – тип	обыкновенные
Орган управления эмитента, принявший решение об объявлении дивидендов, дата принятия такого решения, дата составления и номер протокола собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято такое решение	Решение единственного акционера, 30.06.2014г., протокол №242пр/14 от 02.07.2014г.
Размер объявленных дивидендов в расчете на одну акцию, руб.	1,8717
Размер объявленных дивидендов в совокупности по всем акциям данной категории (типа), руб.	512357195
Дата, на которую определяются (определялись) лица, имеющие (имевшие) право на получение дивидендов	11.07.2014г.
Отчетный период (год, квартал), за который (по итогам которого) выплачиваются (выплачивались) объявленные дивиденды	2013г., 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.	512357195
Доля выплаченных дивидендов в общем размере объявленных дивидендов по акциям данной категории (типа), %	100
В случае если объявленные дивиденды не выплачены или выплачены эмитентом не в полном объеме – причины невыплаты объявленных дивидендов	
Иные сведения об объявленных и (или) выплаченных дивидендах, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	

Наименование показателя	Значение показателя за соответствующий отчетный период - 2014г., полный год
Категория акций, для привилегированных акций – тип	обыкновенные
Орган управления эмитента, принявший решение об объявлении дивидендов, дата принятия такого решения, дата	Решение единственного акционера, 30.06.2015г., протокол № 361пр/9 от

составления и номер протокола собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято такое решение	02.07.2015г.
Размер объявленных дивидендов в расчете на одну акцию, руб.	2,4378
Размер объявленных дивидендов в совокупности по всем акциям данной категории (типа), руб.	667320815
Дата, на которую определяются (определялись) лица, имеющие (имевшие) право на получение дивидендов	15.07.2015г.
Отчетный период (год, квартал), за который (по итогам которого) выплачиваются (выплачивались) объявленные дивиденды	2014г., 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.	667320815
Доля выплаченных дивидендов в общем размере объявленных дивидендов по акциям данной категории (типа), %	100
В случае если объявленные дивиденды не выплачены или выплачены эмитентом не в полном объеме – причины невыплаты объявленных дивидендов	
Иные сведения об объявленных и (или) выплаченных дивидендах, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	

Наименование показателя	Значение показателя за соответствующий отчетный период - 2015г., полный год
Категория акций, для привилегированных акций – тип	обыкновенные
Орган управления эмитента, принявший решение об объявлении дивидендов, дата принятия такого решения, дата составления и номер протокола собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято такое решение	Решение единственного акционера 29.06.2016г., протокол №491пр/9 от 29.06.2016г.
Размер объявленных дивидендов в расчете на одну акцию, руб.	11,8274598
Размер объявленных дивидендов в совокупности по всем акциям данной категории (типа), руб.	3235994005
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	2015г., 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 очетного года
Доля объявленных дивидендов в чистой прибыли отчетного года, %	87,5
Общий размер выплаченных дивидендов по акциям данной категории (типа), руб.	3235994005
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

Указывается информация по каждому выпуску облигаций, по которым за пять последних завершенных отчетных лет, а если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет – за каждый завершенный отчетный год, а также за период с даты начала текущего года до даты окончания отчетного квартала, выплачивался доход.

Вид ценной бумаги: ***облигации***

Форма ценной бумаги: ***документарные на предъявителя***

Серия: ***02***

процентные неконвертируемые с обязательным централизованным хранением

Государственный регистрационный номер выпуска: ***4-02-00159-F***

Дата государственной регистрации выпуска: ***21.02.2007***

Орган, осуществивший государственную регистрацию выпуска: ***ФСФР России***

Отчет об итогах выпуска

Дата государственной регистрации отчета об итогах выпуска: ***21.02.2007***

Орган, осуществивший государственную регистрацию отчета об итогах выпуска: ***ФСФР России***

Количество облигаций выпуска, шт.: ***2 700 000***

Номинальная стоимость каждой облигации выпуска, руб.: ***1 000***

Объем выпуска по номинальной стоимости: ***2 700 000 000***

Основные сведения о доходах по облигациям выпуска:

размер дохода по каждому купону, подлежащему выплате составляет по 1-6 купонному доходу 38,39 руб, по 7-10 купонному доходу 43,38 руб каждый 182-й день с начала размещения данных облигаций.

Погашение номинальной стоимости облигаций данного выпуска на 1820-й день с начала размещения облигаций, с возможностью оферты через 1092 дня.

Форма и иные условия выплаты дохода по облигациям выпуска: в денежной форме в валюте Российской Федерации в безналичном порядке.

Выплата доходов по облигациям осуществляется платёжным агентом по поручению Эмитента, функции которого выполняет:

Полное фирменное наименование: Коммерческий банк «Агропромкредит» (Открытое акционерное общество)

Сокращенное фирменное наименование: ОАО КБ «Агропромкредит»

Место нахождения: 104061, Московская обл., г. Лыткарино, 5 мкрн, квартал 2 дом 13

Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска по каждому периоду, за который такой доход выплачивался:

04.10.2007 (выплата дохода по 1-му купону) – 103 653 000 рублей
03.04.2008 (выплата дохода по 2-му купону) – 103 653 000 рублей
02.10.2008 (выплата дохода по 3-му купону) – 103 653 000 рублей
02.04.2009 (выплата дохода по 4-му купону) – 103 653 000 рублей
01.10.2009 (выплата дохода по 5-му купону) – 103 653 000 рублей
01.04.2010 (выплата дохода по 6-му купону) – 103 653 000 рублей
30.09.2010 (выплата дохода по 7-му купону) – 117 126 000 рублей
31.03.2011 (выплата дохода по 8-му купону) – 117 126 000 рублей
29.09.2011 (выплата дохода по 9-му купону) – 117 126 000 рублей
29.03.2012 (выплата дохода по 10-му купону) - 117 126 000 рублей
Итого: 1 090 422 000 рублей
29.03.2012 г. облигационный займ ОАО "Тюменьэнерго" (гос.регистрационный номер 4-02-00159-А от 21.02.2007) погашен в полном объеме, обязательства перед владельцами облигаций выполнены.
Иные сведения о доходах по облигациям выпуска, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: отсутствуют.

8.8. Иные сведения

1. Сведения о размере вознаграждения регистратора Общества, выплаченного за последний завершенный финансовый год, а также сведения о существующих соглашениях относительно таких выплат в отчетном квартале:

Наименование регистратора	*Сумма выплаченного вознаграждения*	*Сумма выплаченного вознаграждения*
	В 2016г., (руб.)	*В 1 кв.2017г., (руб.)*
ООО «Реестр-РН»	*12000,00*	*3000,00*
Итого:	*12000,00*	*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/ctruktura_kompanii_i_organy_upravleniya/.

4.Информация об участии Общества в выставках, конференциях, форумах, конкурсах

В 1 квартале 2017 года специалисты «Тюменьэнерго» приняли участие в работе таких конгрессно-выставочных мероприятий как Российский инвестиционный форум

(27-28.02.2017, г. Сочи), практическая конференция «Внутренний контроль и аудит в России: новые перспективы и возможности» (28.02.2017, г. Москва), социальный форум «Ответственное взаимодействие бизнеса и власти в интересах социального развития» (14.03.2017, г. Москва), национальная конференция «Внутренний аудит в России: в центре перемен» (14-15.03.2017, г. Москва), Первый Всероссийский кабельный конгресс

(21-22.03.2017, г. Москва), Международный арктический форум «Арктика – территория диалога» (29-30.03.2017, г. Архангельск), где приняли участие в обсуждении актуальных для отрасли вопросов: развитие энергетики в регионах, энергоэффективные технологии, взаимодействие бизнеса и власти, подготовка кадров и другие.

На социальном форуме «Ответственное взаимодействие бизнеса и власти в интересах социального развития», который прошёл в рамках Недели Российского бизнеса, руководителю АО «Тюменьэнерго» вручена награда в номинации «За развитие кадрового потенциала» Всероссийского конкурса «Лидеры российского бизнеса: динамика и ответственность», организованного Российским союзом промышленников и предпринимателей.

В январе «Тюменьэнерго» признано лидером экологической прозрачности в энергетике. Такой результат компания получила по итогам оценки предприятий России и Казахстана эколого-энергетическим рейтинговым агентством «Интерфакс – ЭРА» в 2016 году. В тройку лидеров вошли также ПАО «Якутскэнерго» и ОАО «Генерирующая компания».

Специалисты АО «Тюменьэнерго» вошли в число победителей

17-го Всероссийского конкурса «Инженер года» в номинации «Профессиональные инженеры». Начальник производственной лаборатории филиала «Сургутские электрические сети» Ильяр Уразалиев и инженер электроизмерительной и теплотехнической лаборатории филиала «Нефтеюганские электрические сети» Елена Лопатина стали обладателями сертификатов и почетных знаков «Профессиональный инженер России» в номинациях «Электроэнергетика» и «Химия» соответственно. Награждение лучших инженеров прошло в Российском Союзе научных и инженерных общественных объединений.

Специалисты, представлявшие АО «Тюменьэнерго» на конкурсе «Славим человека труда!» в номинации «Инженер-эколог», заняли 2 место в ХМАО – Югре (Е. Малышева, филиал «Сургутские электрические сети») и 3-е – в ЯНАО (О. Зизда – филиал «Ноябрьские электрические сети») и вошли в десятку лучших экологов Уральского федерального округа.

В середине февраля специалисты АО «Тюменьэнерго» приняли участие в организационном заседании по подготовке конкурса российских проектов в области энергетики «Энергопрорыв – 2017», организатором которого выступает ПАО «Россети» совместно с фондом «Сколково» при поддержке Агентства стратегических инициатив.

Кроме того, в 1 квартале 2017 года специалистами «Тюменьэнерго» были подготовлены и направлены материалы для участия компании в конкурсе на соискание Премии Правительства РФ в области качества, конкурсах «Успех и безопасность», «Экономическое возрождение России» (2 место в номинации «Лучшее отраслевое издание», региональный этап), «Пресс-служба года».

Работа с органами государственной власти и общественными институтами

В конце января 2017 года исполняющий обязанности генерального директора АО «Тюменьэнерго» Сергей Савчук встретился с Губернатором Ханты-Мансийского автономного округа – Югры Натальей Комаровой во время её рабочего визита в Сургут.

В ходе встречи руководители обсудили итоги работы компании в 2016 году, планы на

2017-й, а также перспективы развития электросетевого комплекса в регионе. Как отметили представители СМИ, эта встреча была одной из ключевых в январе текущего года.

В середине февраля в Тюмени представители «Тюменьэнерго» и Департамента труда и занятости Тюменской области обсудили пути развития профессионального образования и возможный вклад крупных работодателей региона в обучение молодых кадров. Встреча директора филиала АО «Тюменьэнерго» Тюменские распределительные сети Антона Фирсова и начальника Управления занятости Вадима Самсонова прошла в рамках Регионального чемпионата «Молодые профессионалы» (WorldSkills Russia), ориентированного на повышение престижа рабочих профессий, востребованных на региональном рынке труда, и внедрение в систему профессионального образования международных стандартов.

В конце января специалисты «Тюменьэнерго» во главе с заместителем генерального директора Владимиром Белым приняли участие в работе круглого стола, посвящённого развитию электроэнергетического направления подготовки Политехнического института Сургутского государственного университета (СурГУ). В. Белый принял участие в работе Попечительского совета СурГУ. В конце марта для студентов профиля «Электроэнергетические системы и сети» была организована экскурсия в центральную диспетчерскую службу «Тюменьэнерго».

В рамках взаимодействия с Сургутским политехническим колледжем (энергетическое отделение) был подписан график проведения профориентационных брифингов специалистами компании для студентов 1 курса; определены представители «Тюменьэнерго», которые будут принимать участие в государственной итоговой аттестации выпускников Энергетического отделения СПК; проведено три экскурсии будущих энергетиков на ПС «Северная» и в ОДС сургутского филиала компании.

Молодые специалисты АО «Тюменьэнерго» приняли участие в мероприятиях проекта «Солдат Отечества», организатором которого выступает Центр патриотического наследия Сургутского краеведческого музея и который активно поддерживается компанией. Кроме того, специалисты компании приняли участие в мероприятии «Наша Вера», которое было посвящено Герою Социалистического труда, ветерану-энергостроителю, председателю совета ветеранов «Тюменьэнерго» Вере Ивановне Панасевич.

Информационная активность

Название объекта	кол-во сообщений	негатив	Позитивная и нейтральная тональности
АО «Тюменьэнерго» 1 квартал 2017	***549***	***12***	***537***

В 1 квартале 2017 года наиболее значимыми для СМИ информационными поводами стали:

- прохождение максимальных нагрузок

- оказание помощи в ликвидации нарушений электроснабжения

Он-лайн

На официальном сайте Общества размещено 39 пресс-релизов при плане 29.

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

ООО «РСМ РУСЬ»
119285, Москва, ул. Пудовкина, 4
Тел: +7 495 363 28 48
Факс: +7 495 981 41 21
Э-почта: mail@rsmrus.ru
www.rsmrus.ru

22.02.2017
г Респ-1257

Аудиторское заключение по бухгалтерской отчетности за 2016 год

Акционеру АО энергетики и электрификации «Тюменьэнерго».

Аудируемое лицо:
Акционерное общество энергетики и электрификации «Тюменьэнерго».
(сокращенное наименование **АО «Тюменьэнерго»).**
Место нахождения: 628406, Россия, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ - ЮГРА, г. Сургут, ул. Университетская, 4;
Основной государственный регистрационный номер – 1028600587399.

Аудитор:
Общество с ограниченной ответственностью «РСМ РУСЬ».
Место нахождения: 119285, г. Москва, ул. Пудовкина, д. 4;
Телефон: (495) 363-28-48; факс: (495) 981-41-21;
Основной государственный регистрационный номер – 1027700257540;

Общество с ограниченной ответственностью «РСМ РУСЬ» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (свидетельство о членстве № 6938, ОРНЗ 11306030308), местонахождение: 119192, Москва, Мичуринский пр-т, д. 21, корп. 4

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности АО «Тюменьэнерго», которая включает бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2016 года, отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств за 2016 год, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность

Руководство АО «Тюменьэнерго» несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Фирма ООО «РСМ РУСЬ» является членом сети RSM и осуществляет деятельность как RSM. RSM является торговой маркой, используемой членами сети RSM. Все члены сети RSM являются независимыми бухгалтерскими и консалтинговыми фирмами, каждая из которых ведет самостоятельную деятельность. Сама сеть RSM не образует отдельного юридического лица в какой бы то ни было юрисдикции

Ответственность аудитора

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

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

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

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

Мнение

По нашему мнению, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО «Тюменьэнерго» по состоянию на 31 декабря 2016 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Председатель Правления **Н.А. Данцер**

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000015 выдан на основании решения саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 15 ноября 2011г. №24 на неограниченный срок.

ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 21706004215

Руководитель аудиторской проверки **Н.Н. Усанова**

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000030 выдан на основании решения саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 30 ноября 2011 г. № 25 на неограниченный срок.

ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 21706004441

2

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2016г.

		Коды
	Форма по ОКУД	0710001
	Дата (число, месяц, год)	31 | 12 | 2016
Организация **АО "Тюменьэнерго"**	по ОКПО	05770629
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	8602060185
Вид экономической	по	
деятельности передача и распределение электроэнергии	ОКВЭД	40.10.2 ; 40.10.3
Организационно-правовая форма/форма собственности		
Акционерное общество / частная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	12267 | 16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	**384**

Местонахождение (адрес) 628408, Россия, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, г. Сургут, ул. Университетская, 4

Поясне-ния	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5.1.1.-5.2.2.	Нематериальные активы	1110	6 229	2 625	2 985
5.2.2.	в т.ч. незаконченные операции поприобретению нематериальных активов	1111	-	-	-
5.2.1.-5.2.2.	Результаты исследований и разработок	1120	420 074	399 710	384 654
5.2.2.	в т.ч. затраты по незаконченным исследованиям и разработкам	1121	95 209	171 591	208 762
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
5.3.1.-5.3.6.	Основные средства	1150	134 916 227	127 774 667	123 269 940
	земельные участки и объекты природопользования	1151	40 709	40 709	40 709
	здания, машины и оборудование, сооружения	1152	127 971 784	119 722 701	104 711 692
	другие виды основных средств	1153	707 012	533 639	574 631
5.3.5.	незавершенное строительство	1154	5 106 542	6 646 742	16 027 709
5.3.6.	авансы, выданные под капитальное строительство и приобретение основных средств	1155	991 088	781 553	1 877 233
	сырье и материалы, предназначенные для использования при создании основных средств	1156	99 092	49 323	37 966
5.3.1.	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	имущество для передачи в лизинг	1161	-	-	-
	имущество предоствляетое по договору аренды		-	-	-
5.4.1.-5.4.3.	Финансовые вложения	1170	84 407	50 455	43 520
	инвестиции в дочерние общества	1171			
	инвестиции в зависимые общества	1172			
	инвестиции в другие организации	1173	84 407	50 455	43 520
	займы,предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	1174			
	финансовые вложения	1175			
5.7.2.	Отложенные налоговые активы	1180	408 128	299 883	419 606
	Прочие внеоборотные активы	1190	337 625	362 765	354 460
	Итого по разделу I	1100	136 172 690	128 890 105	124 475 165
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5.5.1-5.5.2.	Запасы	1210	793 583	829 421	722 849
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	779 881	726 837	555 831
	затраты в незавершенном производстве	1212	7 893	96 757	129 611
	готовая продукция и товары для перепродажи	1213	5 809	5 827	37 407
	товары отгруженные	1214	-	-	-
	прочие запасы и затраты	1215	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	14 106	2 195	3 331

3

5.6.1.-5.6.4.	Дебиторская задолженность	1230	3 126 998	3 521 236	4 234 128
	Платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1231	195 427	173 164	186 910
	покупатели и заказчики	123101	-	-	-
	векселя к получению	123102	-	-	-
	авансы выданные	123103	7 649	3 714	28 175
	прочая дебиторская задолженность	123104	187 778	169 450	158 735
	Платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	1232	2 931 571	3 348 072	4 047 218
	покупатели и заказчики	123201	2 712 503	2 498 661	2 678 256
	векселя к получению	123202	-	-	-
	задолженность дочерних и зависимых обществ по дивидендам	123203	-	-	-
	задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	123204	-	-	-
	авансы выданные	123205	79 023	249 520	238 781
	прочая дебиторская задолженность	123206	140 045	599 891	1 130 181
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	1 407 567	7 890 850	6 090 145
	касса	1251	-	-	1 332
	расчетные счета	1252	245 230	887 589	6 087 739
	прочие денежные средства	1254	1 162 337	7 003 261	1 074
	Прочие оборотные активы	1260	540 773	643 403	609 959
	Итого по разделу II	1200	**7 233 192**	**12 887 105**	**11 660 412**
	БАЛАНС	**1600**	**143 405 882**	**141 777 210**	**136 135 577**

Поясне-ния	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
3.1.	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады	1310	27 373 895	27 373 895	27 373 895
3.1.	Капитал до регистрации изменений	1311	-	-	-
3.1.	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
5.3.1.,5.1.1.	Переоценка внеоборотных активов	1340	74 668 172	67 737 514	65 821 084
3.1.	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
3.1.	Резервный капитал	1360	1 036 394	851 574	718 110
3.1.	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	20 823 734	21 776 817	18 847 995
	прошлых лет	1371	18 522 874	21 776 817	18 847 995
	отчетного периода	1372	2 300 860		
	Итого по разделу III	1300	123 902 195	117 739 800	112 761 084
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.6.7.-5.6.8.	Заемные средства	1410	1 833 928	4 001 190	8 668 374
	кредиты банков, подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты	1411	1 833 928	4 001 190	8 668 374
	займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1412	-	-	-
5.7.2.	Отложенные налоговые обязательства	1420	6 338 792	6 130 157	5 537 020
5.7.1.	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
5.6.5.-5.6.6.	Прочие обязательства	1450	1 812 615	1 685 500	208 123
	Итого по разделу IV	1400	9 985 335	11 816 847	14 413 517
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.6.7.-5.6.8.	Заемные средства	1510	2 167 262	4 668 602	2 836 584
	кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1511	2 167 262	4 668 602	2 836 584
	займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1512		-	-
5.6.5.-5.6.6.	Кредиторская задолженность	1520	6 063 668	6 326 476	4 769 058
	поставщики и подрядчики	1521	3 002 367	2 903 319	1 387 358
	векселя к уплате	1522	-	-	-
	задолженность по оплате труда перед персоналом	1523	160 704	181 238	216 260
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1524	157 243	150 591	110 586
	задолженность по налогам и сборам	1525	1 103 759	933 780	824 989
	авансы полученные	1526	1 140 470	1 659 604	1 574 493
	задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	1527	-	-	-
	прочая кредиторская задолженность	1528	499 125	497 944	655 372
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
5.7.1.	Оценочные обязательства	1540	1 275 243	1 204 791	1 136 938
	Прочие обязательства	1550	12 179	20 694	218 396
	Итого по разделу V	1500	9 518 352	12 220 563	8 960 976
	БАЛАНС	**1700**	**143 405 882**	**141 777 210**	**136 135 577**

Руководитель _____ С.Ю. Савчук Главный бухгалтер _____ Т.И. Сало
(подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

21 февраля 20 17 г.

Отчет о финансовых результатах
за 12 месяцев 2016г.

	Коды
Форма по ОКУД	0710002
Дата (число, месяц, год)	31 | 12 | 2016
по ОКПО	05770629
ИНН	8602060185
по	
ОКВЭД	40.10.2; 40.10.3
по ОКОПФ/ОКФС	12267 | 16
по ОКЕИ	384

Организаци **АО "Тюменьэнерго"**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности передача и распределение электроэнергии
Организационно-правовая форма/форма собственности
Акционерное общество / частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Поясне-ния	Наименование показателя	Код	За 12 месяцев 2016 г.	За 12 месяцев 2015 г.
1	2	3	4	5
	Выручка	2110	57 390 438	53 511 175
	в том числе			
	выручка от передачи электроэнергии	2111	56 773 379	52 870 503
	выручка от техприсоединения	2112	409 331	412 070
	выручка прочая	2113	207 728	228 602
2.1.	Себестоимость продаж	2120	(54 176 248)	(48 956 838)
	в том числе			
	себестоимость передачи электроэнергии	2121	(53 765 817)	(48 591 581)
	себестоимость техприсоединения	2122	(249 619)	(180 785)
	себестоимость прочая	2123	(160 812)	(184 472)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	3 214 190	4 554 337
2.1.	Коммерческие расходы	2210	-	-
2.1.	Управленческие расходы	2220	(10 255)	(15 931)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	3 203 935	4 538 406
	Доходы от участия в других организациях	2310	2 874	2 380
	Проценты к получению	2320	768 356	1 206 214
	Проценты к уплате	2330	(42 830)	-
5.11.	Прочие доходы	2340	1 023 045	2 238 449
5.11.	Прочие расходы	2350	(1 322 103)	(2 792 908)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	3 633 277	5 192 541
2.3.	Текущий налог на прибыль	2410	(832 305)	(1 044 396)
2.3.	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	596 994	725 979
2.3.	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(599 589)	(593 137)
2.3.	Изменение отложенных налоговых активов	2450	108 245	(126 954)
2.3.	Прочее	2460	(8 768)	268 340
	Чистая прибыль (убыток)	2400	2 300 860	3 696 394

Поясне-ния	Наименование показателя	Код	За 12 месяцев 2016 г.	За 12 месяцев 2015 г.
	СПРАВОЧНО			
5.1.1. 5.3.1.	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	7 097 529	1 949 643
	Совокупный финансовый результат периода	2500	9 398 389	5 646 037
2.2.	Базовая прибыль (убыток) на акцию (руб.)	2900	8,4053	13,5034

Руководитель _____ С.Ю. Савчук
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ Т.И. Сало
(подпись) (расшифровка подписи)

"21" февраля 20 17 г.

Отчет об изменениях капитала
за 12 месяцев 2016г.

	Коды
Форма по ОКУД	0710003
Дата (число, месяц, год)	31 | 12 | 2016
по ОКПО	05770629
ИНН	8602060185
по ОКВЭД	40.10.2; 40.10.3
по ОКОПФ/ОКФС	12267 | 16
по ОКЕИ	384

Организация **АО "Тюменьэнерго"**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности передача и распределение электроэнергии
Организационно-правовая форма/форма собственности
Акционерное общество / частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

3.1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Капитал (до регистрации изменений)	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2014г.	3100	27 373 895	-	-	65 821 084	718 110	18 847 995	112 761 084
За 2015г.								
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	1 949 643	-	3 696 394	5 646 037
в том числе:								
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	x	3 696 394	3 696 394
переоценка имущества	3212	x	x	x	1 949 643	x		1 949 643
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	-	-	-	-	-	(667 321)	**(667 321)**
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	(667 321)	**(667 321)**
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	x	(33 213)	x	33 213	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	x	133 464	(133 464)	x
Величина капитала на 31 декабря 2015г.	3200	27 373 895	-	-	67 737 514	851 574	21 776 817	117 739 800
За 2016г.								
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	7 097 529	-	2 300 860	9 398 389
в том числе:								
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	x	2 300 860	2 300 860
переоценка имущества	3312	x	x	x	7 097 529	x		7 097 529
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	-	-	-	-	-	(3 235 994)	(3 235 994)
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	(3 235 994)	(3 235 994)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	x	(166 871)	x	166 871	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	x	184 820	(184 820)	x
Величина капитала на 31 декабря 2016г.	3300	27 373 895	-	-	74 668 172	1 036 394	20 823 734	123 902 195

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2014 г.	Изменение капитала за 2015 год		На 31 декабря 2015 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	-	-	-	-

8

3.3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Чистые активы	3600	123 902 195	117 739 800	112 761 084

Руководитель _____ С.Ю. Савчук
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ Т.И. Сало
(подпись) (расшифровка подписи)

" 21 " февраля 20 17 г.

3.4. Расчет оценки стоимости чистых активов акционерного общества

Наименование показателя		Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
1		2	3	4	5
I.	**Активы**				
1.	Нематериальные активы	1110	6 229	2 625	2 985
2.	Результаты исследований и разработок	1120	420 074	399 710	384 654
3.	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
4.	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
5.	Основные средства	1150	134 916 227	127 774 667	123 269 940
6.	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
7.	Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения	1170 + 1240	1 434 572	50 455	43 520
8.	Прочие внеоборотные активы	1180+1190	745 753	662 648	774 066
9.	Запасы	1210	793 583	829 421	722 849
10.	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	14 106	2 195	3 331
11.	Дебиторская задолженность	1230	3 126 998	3 521 236	4 234 128
12.	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 407 567	7 890 850	6 090 145
13.	Прочие оборотные активы	1260	540 773	643 403	609 959
14.	Итого активы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 1 - 13)		143 405 882	141 777 210	136 135 577
II.	**Обязательства**				
15.	Долгосрочные заемные средства	1410	1 833 928	4 001 190	8 668 374
16.	Отложенные налоговые обязательства	1420	6 338 792	6 130 157	5 537 020
17.	Оценочные обязательства	1430+1540	1 275 243	1 204 791	1 136 938
18.	Прочие долгосрочные обязательства	1450	1 812 615	1 685 500	208 123
19.	Краткосрочные заемные средства	1510	2 167 262	4 668 602	2 836 584
20.	Кредиторская задолженность	1520	6 063 668	6 326 476	4 769 058
21.	Прочие краткосрочные обязательства	1550	12 179	20 694	218 396
22.	Итого обязательства, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 15 - 21)		19 503 687	24 037 410	23 374 493
23.	Стоимость чистых активов акционерного общества (итого активы, принимаемые к расчету (стр. 14) минус итого обязательства, принимаемые к расчету (стр. 22))		123 902 195	117 739 800	112 761 084

Руководитель _____ С.Ю. Савчук
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ Т.И. Сало
(подпись) (расшифровка подписи)

«21» февраля 2017 г.

Отчет о движении денежных средств

за 12 месяцев 2016г.

	Коды
Форма по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, год)	31 | 12 | 2016
по ОКПО	05770629
ИНН	8602060185
по ОКВЭД	40.10.2; 40.10.3
по ОКОПФ/ОКФС	12267 | 16
по ОКЕИ	384

Организация **АО "Тюменьэнерго"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности передача и распределение электроэнергии

Организационно-правовая форма/форма собственности

Акционерное общество / частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Наименование показателя		За 12 месяцев2016 г.	За 12 месяцев 2015 г.
1	2	3	4
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	57 660 781	58 802 871
в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	56 708 973	55 984 322
в т.ч. от продажи продукции, товаров, работ и услуг материнским, дочерним и зависимым компаниям	*411101*		
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	49 737	58 553
в т.ч. от арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей от материнских, дочерних и зависимых компаний	*411201*		
от перепродажи финансовых вложений	4113		
в т.ч. от перепродажи финансовых вложений материнским, дочерним и зависимым компаниям	*411301*		
прочие поступления	4119	902 071	2 759 996
в т.ч. прочие поступления от материнских, дочерних и зависимых компаний	*411901*		
Платежи - всего	4120	(47 505 435)	(44 465 437)
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(33 097 757)	(30 345 570)
в т.ч. поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги материнских, дочерних и зависимых компаний	*412101*	(243 496)	(232 869)
в связи с оплатой труда работников	4122	(8 682 253)	(7 113 206)
процентов по долговым обязательствам	4123	(42 830)	
в т.ч. процентов по долговым обязательствам материнским, дочерним и зависимым компаниям	*412301*		
налога на прибыль организаций	4124	(798 313)	(905 397)
прочие платежи	4129	(4 884 282)	(6 101 264)
в т.ч. прочие платежи материнским, дочерним и зависимым компаниям	*412901*		
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	10 155 346	14 337 434
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	98 068	272 610
в том числе: от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	4 742	14 081
в т.ч. от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) материнским, дочерним и зависимым компаниям	*421101*		
от продажи акций других организаций (долей участия)	*4212*	90 452	
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		253 000
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	2 874	5 529
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*	327	
прочие поступления	4219		
в т.ч. прочие поступления от материнских, дочерних и зависимых компаний	*421901*		

Платежи - всего	4220	(8 833 519)	(9 307 751)
в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(6 978 861)	(8 139 016)
в т.ч. платежи материнским, дочерним и зависимым компаниям в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	*422101*		
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222		
в т.ч. платежи материнским, дочерним и зависимым компаниям в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	*422201*		
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(1 350 300)	(253 000)
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	(443 027)	(832 182)
в т.ч. процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива материнским, дочерним и зависимым компаниям	*422401*		
прочие платежи	4229	(61 331)	(83 553)
в т.ч. прочие платежи материнским, дочерним и зависимым компаниям	*422901*		
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(8 735 451)	(9 035 141)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступление - всего	4310	-	-
в том числе: получение кредитов и займов	4311		
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	(7 903 178)	(3 501 588)
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	(3 235 994)	(667 321)
в т.ч. на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников) материнских, дочерних и зависимых компаний	*432201*	(3 235 994)	(667 321)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(4 667 184)	(2 834 267)
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	(7 903 178)	(3 501 588)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	**4400**	**(6 483 283)**	**1 800 705**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	**4450**	**7 890 850**	**6 090 145**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	**4500**	**1 407 567**	**7 890 850**
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490		

Руководитель _____ С.Ю. Савчук Главный бухгалтер _____ Т.И. Сало

(подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

21 февраля 20 17 г.

5.14. Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

Показатель	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
1	2	3	4	5
Арендованные основные средства	8200	8 173 125	7 983 732	8 406 264
в том числе: по лизингу	82001			
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	8201			
Материалы, принятые в переработку	8202			
Товары, принятые на комиссию	8203			
Оборудование, принятое для монтажа	8204			
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	8205	894	4 081	4 071
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	8206	209	209	209
Бланки строгой отчетности	8207	209	207	215
Имущество, находящееся в федеральной собственности	8208	4 913	5 178	5 178
Нематериальные активы, полученные в пользование	8209	966 300	933 871	831 655
Имущество, переданное в уставный капитал в оплату приобретаемых акций	8210			

Руководитель _____ (подпись) С.Ю. Савчук (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) Т.И. Сало (расшифровка подписи)

"_21_" февраля 2017г.

Пояснения

к бухгалтерскому балансу

и отчету о финансовых результатах

АО «Тюменьэнерго» за 2016 год

в текстовой и табличной форме

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. Общие положения .....

1.1. Регистрационные данные Общества .....

1.2. Виды и география деятельности Общества .....

1.3. Сведения об обособленных подразделениях Общества .....

1.4. Сведения о Регистраторе и Аудиторе Общества .....

1.5. Структура органов управления .....

1.6. Прочие сведения .....

2. Основные положения учетной политики и принципы формирования отчетности

2.1. Основные средства .....

2.2. Расходы на НИОКР .....

2.3. Материально-производственные запасы .....

2.4. Финансовые вложения .....

2.5. Денежные средства и денежные эквиваленты .....

2.6. Займы и кредиты .....

2.7. Оценочные обязательства .....

2.8. Выручка, прочие доходы .....

2.9. Себестоимость, прочие расходы .....

2.10. Связанные стороны .....

2.11. Информация по сегментам .....

2.12. Изменения в учетной политике .....

3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерского баланса .....

3.1. Основные средства (строка 1150 баланса) .....

3.2. Долгосрочные финансовые вложения (строка 1170 баланса) .....

3.3. Прочие внеоборотные активы (строка 1190 баланса) .....

3.4. Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса) .....

3.5. Дебиторская задолженность (строка 1230 баланса) .....

3.6 Краткосрочные финансовые вложения (строка 1240 баланса) . ….. .....

3.7. Прочие оборотные активы (строка 1260 баланса) .....

3.8. Кредиты и займы (строка 1410 и 1510 баланса) .....

3.9. Отложенные налоговые активы и обязательства (строка 1180 и 1420 баланса) .....

3.10. Кредиторская задолженность (строка 1450 и строка 1520 баланса) .....

3.11. Оценочные обязательства (строка 1540 баланса) .....

3.12. Прочие краткосрочные обязательства (строка 1550 баланса) .....

3.13. Обеспечения.....
3.14. Информация о забалансовых счетах .....
4. Раскрытие к показателям отчета о финансовых результатах .....
4.1. Признание доходов и расходов.....
4.2. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.....
4.3. Прочие доходы и расходы.....
4.4. Учет расчетов по налогу на прибыль .....
4.5. Прибыль на акцию .....
5. Прочие раскрытия к отчетности.....
5.1. Инвентаризация имущества и обязательств .....
5.2. События после отчетной даты .....
5.3. Отчет о движении денежных средств .....
5.4. Информация о связанных сторонах.....
5.5. Сопоставимость данных .....
5.6. Финансовое положение .....
5.7. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия ..... .
6. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.....
..

16

1. Общие положения

1.1. Регистрационные данные Общества

Полное наименование: Акционерное общество энергетики и электрификации «Тюменьэнерго».

Сокращенное наименование: АО «Тюменьэнерго»

Юридический и почтовый адрес: 628408, Россия, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ - ЮГРА, г. Сургут, ул. Университетская, 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 Межрегиональной инспекции ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 4, о чем выдано свидетельство о постановке на учет серии 99 № 000018264 от 30.06.2004 г. ИНН 8602060185, КПП 997450001, ОКАТО 71136000000.

Общество поставлено на учет в налоговом органе по месту нахождения на территории РФ, о чем выдано свидетельство серии 86 № 001630190, КПП 860201001.

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.

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.

Основные виды деятельности Общества не подлежат лицензированию.

1.3. Сведения об обособленных подразделениях Общества

Общество по состоянию на 31.12.2016 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.Нефтюганск, 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 и Аудиторе 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

Сведения об Аудиторе Общества:

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «РСМ РУСЬ»
Сокращенное наименование	ООО «РСМ РУСЬ»
Место нахождения	119285, Москва, ул. Пудовкина, д.4
Номер телефона	(495) 363-28-48
Номер факса	(495) 981-41-21
Свидетельство	№ 6938 от 25.09.2013 о включении в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческое Партнерство «Аудиторская Ассоциация Содружество» (НП ААС) за основным регистрационным номером записи (ОРНЗ): 11306030308

1.5. Структура органов управления

В соответствии с Уставом органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор.

Состав Совета Директоров Общества по состоянию на 31.12.2016 г.:

- Межевич Валентин Ефимович – Член Правления, Главный советник ПАО «Россети»;
- Андропов Дмитрий Михайлович - Начальник Управления кредитного и структурного финансирования Департамента финансов ПАО «Россети»;
- Михеев Павел Александрович – Советник генерального директора ПАО «Россети» (с 11.10.2016);
- Беленко Роман Алексеевич - Заместитель начальника управления строительства электросетевых объектов - начальник отдела координации строительства объектов Департамента капитального строительства ПАО «Россети»;
- Балаева Светлана Александровна – Заместитель генерального директора по инвестициям ПАО «Россети»;
- Гвоздев Дмитрий Борисович – Директор ситуационно-аналитического центра ПАО «Россети»;
- Гончаров Юрий Владимирович – Заместитель генерального директора по корпоративному управлению ПАО «Россети»;
- Зафесов Юрий Казбекович - Директор Департамента закупочной деятельности ПАО «Россети»;
- Михеев Дмитрий Дмитриевич – Заместитель директора Департамента развития электроэнергетики - начальник Отдела перспективного развития электроэнергетики Министерства энергетики Российской Федерации;
- Пиотрович Николай Борисович - Заместитель Руководителя Дирекции организации деятельности органов управления ПАО «Россети»;
- Яворский Виктор Корнеевич – Член Президиума Общероссийской общественной организации малого и среднего предпринимательства «Опора России», Председатель ООО «Аудиторско-консалтинговая группа «ОСБИ-КЛАСС».

Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества является Ревизионная комиссия Общества.

Состав Ревизионной комиссии по состоянию на 31.12.2016 г.:

- Лелекова Марина Алексеевна - Директор Департамента контрольно-ревизионной деятельности ПАО «Россети»;
- Медведева Оксана Алексеевна – Главный эксперт Управления ревизионной деятельности Департамента контрольно-ревизионной деятельности ПАО «Россети»;
- Малышев Сергей Владимирович – Ведущий эксперт Управления ревизионной деятельности Департамента контрольно-ревизионной деятельности ПАО «Россети»;
- Ерандина Елена Станиславовна – Главный эксперт контрольно-экспертного управления Департамента контрольно-ревизионной деятельности ПАО «Россети»;
- Чарондина Александра Владимировна – Заместитель Руководителя Дирекции внутреннего аудита ПАО «Россети».

Должностные лица, ответственные за составление бухгалтерской отчетности:

- Генеральный директор - Михеев Павел Александрович (до 10.10.2016г.);

- Исполняющий обязанности генерального директора - Савчук Сергей Юрьевич (с 11.10.2016г.);

- Главный бухгалтер - Сало Татьяна Ивановна.

1.6. Прочие сведения

Сведения о численности:

Наименование показателя	За 2014 год	За 2015 год	За 2016 год
Среднесписочная численность	7503	7448	7436

Действующая редакция Устава утверждена Решением Правления ПАО «Россети» от 30.06.2015 № 361 пр.

Уставный капитал Общества состоит из 273 738 951 штук обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 100 рублей каждая.

100% акций Общества принадлежат ПАО «Россети». Акции Общества не обращаются на организованном рынке ценных бумаг.

2. Основные положения учетной политики и принципы формирования отчетности

При ведении бухгалтерского учета АО «Тюменьэнерго» 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 г. №34н и действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность АО «Тюменьэнерго» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность подготовлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности, который предполагает возможность реализации активов и выполнения обязательств в ходе обычной хозяйственной деятельности.

Положения Учетной политики на 2016 год, раскрывающие способы учета и отражения в отчетности отдельных статей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах:

2.1. 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 30.03.01. № 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 на отдельном субсчете к счету 10 «Сырье и материалы».

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 в форме собственного строительства, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче и иные документы, но право собственности на которые не

20

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 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.

По объектам, принятым к учету в период 2002-2010 гг. сроки полезного использования основных средств определены в пределах, установленных постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002 г. «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

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, отражается в составе прочих оборотных активов.

Основные средства, полученные в аренду, кроме финансовой (лизинговое имущество), в соответствии с условиями договора аренды учитываются за балансом на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства». Амортизацию по ним начисляет арендодатель.

Земельные участки, полученные в аренду и в бессрочное пользование, отражаются в бухгалтерском учете на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке равной их кадастровой стоимости.

2.2 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.

Расходы по НИОКР, результаты которых подлежат применению в производстве продукции либо для управленческих нужд организации, учитываются на отдельном субсчете счета 04 "Нематериальные активы».

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, исключительное право на изобретение, полезную модель, промышленный образец.

Полученный в результате НИОКР опытный образец не принимается к бухгалтерскому учету как отдельное основное средство, вне зависимости от наличия всех критериев, являющихся основанием для признания его таковым. Затраты по его созданию учитываются в составе общих затрат по созданию объекта НИОКР. Опытный образец принимается к учету на забалансовый счет «Результат НИОКР» субсчет «Опытный образец, используемый в производстве» в условной оценке.

Списание расходов по НИОКР осуществляется линейным способом равномерно в течение принятого срока. Срок списания расходов по НИОКР определяется отдельно по каждому объекту специальной комиссией, 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.

2.3 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 09.06.01 № 44н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство и другом выбытии осуществляется по средней себестоимости.

Общество создает резерв под снижение стоимости неликвидных МПЗ и МПЗ, не относящихся к категории неликвидных. Неликвидными МПЗ считаются материалы, полностью или частично потерявшие первоначальные свойства, качества, внешний вид, просроченные (с истекшим сроком годности), морально устаревшие МПЗ. МПЗ, не относящимися к категории неликвидных считаются: МПЗ, использование которых в производственных целях не планируется, а также МПЗ, по которым отсутствует движение в течение 2-х лет, за исключением МПЗ аварийного резерва.

2.4 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 10.12.02. № 126н.

Единицей учета финансовых вложений являются:

- для индивидуально определимых финансовых вложений – отдельное вложение (ценная бумага, вклад в уставный капитал отдельной организации, заем или депозитный вклад, оформленный отдельным договором);
- для индивидуально не определимых 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).

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится Обществом в соответствии с п.37-40 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02 г. №126н, 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.

2.5 Денежные средства и денежные эквиваленты

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;
- 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, в частности, 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;
- Денежные документы.

23

В отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов от оплаты труда работников, перечисленные в государственные внебюджетные фонды, отражаются в составе прочих платежей от текущих операций.

Суммы удержанного налога на доходы физических лиц из оплаты труда работников 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.

2.6 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 06.10.08. № 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 составе задолженности по кредитам и займам в составе долгосрочной либо краткосрочной, в зависимости от срока погашения 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.

2.7 Оценочные обязательства

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 13.12.10. № 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;

При признании оценочного обязательства его величина:

- Относится на расходы по обычным видам деятельности;
- Относится на прочие расходы;
- Включается в стоимость инвестиционного актива.

2.8 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 06.05.99. № 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.

2.9 Себестоимость, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ № 33н от 06.05.99.

Расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Общество признает расходами по обычным видам деятельности:

- Услуги по передаче электроэнергии по единой национальной электрической сети ПАО «ФСК ЕЭС»;
- Услуги по передаче электроэнергии по сетям прочих сетевых организаций;

- Расходы на покупку электроэнергии для целей компенсации потерь;
- Затраты на ремонт основных средств и расходы на содержание основных средств;
- Оплату труда работников;
- Амортизационные отчисления;
- Расходы по страхованию имущества;
- Расходы по добровольному медицинскому страхованию персонала Общества;
- Расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг;
- Арендная плата за сооружения, здания, машины, оборудование и т.п.;
- Административно-управленческие расходы;
- Другие аналогичные по назначению расходы.

Расходы, связанные с координированием производственного процесса Общества в целом, отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и ежемесячно относятся на себестоимость услуг по передаче и распределению электроэнергии.

2.10 Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

2.11 Информация по сегментам

Общество не раскрывает в пояснениях к бухгалтерской отчетности информацию по сегментам, так как не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

2.12 Изменения в учетной политике

Изменения в Учетную политику, которые могли бы оказать существенное влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности в 2016 году Обществом не вносились. Учетная политика на 2017 год в целях формирования взаимосвязи методологической базы бухгалтерского учета Общества с методологической базой корпоративного стандарта ПАО «Россети» утверждена в формате корпоративного стандарта ПАО «Россети», утвержденного приказом ОАО «Россети» от 02.09.2013 за № 547 «Единые корпоративные учетные принципы по российским стандартам бухгалтерского учета».

Учетная политика на 2017 год дополнена перечнем управленческих расходов для целей раскрытия в отчете о финансовых результатах. В составе управленческих расходов подлежат отражению расходы на содержание органов управления: вознаграждения (включая страховые взносы) и компенсационные выплаты членам Совета Директоров, членам ревизионной комиссии, членам Комитетов при Совете Директоров.

Изменения Учетной политики в части управленческих расходов отражены в отчете о финансовых результатах за 2016 год с корректировкой сопоставимых данных за 2015 год. Изменения Учетной политики не оказали влияния на показатель «Чистая прибыль».

3 Раскрытие существенных показателей бухгалтерского баланса

3.1. Основные средства (строка 1150 баланса)

В строке баланса 1150 «Основные средства» отражена информация об основных средствах (строка 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

26

сырье и материалах, предназначенных для использования при создании основных средств (строка 1156).

3.1.1. 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, 5.3.2, 5.3.3 и 5.3.4 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 31.12.2016 г., рассчитанный как отношение накопленной амортизации к восстановительной стоимости, составил 58,6%.

По состоянию на 31.12.2016 г. Обществом проведена переоценка основных средств исходя из сложившейся рыночной стоимости их восстановления. Переоценка проводилась независимым оценщиком ООО «ЭНПИ-Консалт», привлеченным по результатам простой закупки.

При переоценке основных средств в течение 2012-2015гг. использовался затратный подход с применением метода проектного аналога и последующей индексации.

Учитывая тот факт, что подавляющая часть объектов основных средств, подлежащих переоценке на 31.12.2016 г прошли переоценку по состоянию на 31.12.2015 г. текущая (восстановительная) стоимость объектов основных средств Общества по состоянию на 31.12.2016 г. определена путем индексации последней оценки на 31.12.2015г. с использованием базисно-индексного метода.

Базисно-индексный метод или метод индексации первоначальной (балансовой) стоимости подразумевает расчет стоимости объектов, входящих в состав оцениваемого имущества, путем индексации полной балансовой (первоначальной) стоимости данных объектов. Основная формула расчета имеет вид:
ЗСО = ПБС × КИ, где
ЗСО – затраты на создание объекта в ценах на дату оценки, руб.;
ПБС – полная балансовая (первоначальная) стоимость в уровне цен на дату постановки на учет или на дату последней оценки, руб.;
КИ – индекс, учитывающий изменение стоимости объекта оценки за время с момента постановки на учет или последней оценки до даты оценки.
При определении индексов оценщиками использовались данные о динамике изменения индексов цен по капитальным вложениям в целом и их составляющим: строительно-монтажным работам и технологическому оборудованию, ежеквартально публикуемых в МИАБ «Индексы цен в строительстве» издания «КО-ИНВЕСТ».
Индекс пересчета полной балансовой стоимости в текущую (восстановительную) стоимость объекта на дату оценки определялся следующим образом:
КИ = ИД.О. / ИД.В. где:
КИ– индекс пересчета полной балансовой стоимости на дату оценки;

ИД.О.– индекс для данного типа имущества на дату оценки;

ИД.В.– индекс для данного типа имущества на дату постановки на бухгалтерский учет (дату последней оценки/переоценки).

Остаточная стоимость основных средств в результате переоценки на 31.12.2016 года выросла на 7 690 336тыс. руб. Дооценка в сумме 7 097 529 тыс. руб. отнесена на добавочный капитал, в сумме – 594 162 тыс. руб. на статью «прочие доходы» и в сумме – 1 355 тыс. руб. на статью «прочие расходы» отчета о финансовых результатах.

Стоимость основных средств за счет достройки, дооборудования, реконструкции уже существующих объектов основных средств увеличена на сумму 1 809 077 тыс. руб.

Перечень полностью самортизированных объектов и объектов основных средств Общества, стоимость которых не погашается: (тыс. руб.)

Объекты основных средств	Стоимость		
	на 31.12.2016 г.	на 31.12.2015 г.	на 31.12.2014 г.
Земельные участки	40 709	40 709	40 709
Полностью самортизированные объекты (восстановительная стоимость)	53 285 237	48 917 087	45 659 281
Объекты, переведенные на консервацию	438 321	449 379	517 935

Полученные в аренду основные средства отражены в учете за балансом по стоимости согласованной договорами с арендодателями. Арендованные земельные участки учтены по кадастровой стоимости.

Доходы и расходы от списания основных средств отражены в отчете о финансовых результатах развернуто.

В обмен на товары основные средства не приобретались.

3.1.2. 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 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Капитальные вложения осуществляются в соответствии с Инвестиционной программой на 2016-2020 года, утвержденной Приказом Минэнерго России № 896 от 30.11.2015г. Инвестиции осуществляются в объекты производственного назначения.

Строительство и реконструкция объектов основных средств выполняется подрядным способом.

Затраты в незавершенное строительство на 31.12.2016 г. составляют 5 106 542 тыс. руб., их них:

- 2 622 312 тыс. руб. – затраты по незаконченным работам нового строительства и расширения объектов производственного назначения.
- 2 484 230 тыс. руб. – затраты по незаконченным работам технического перевооружения и реконструкции объектов производственного назначения.

3.1.3 Авансы, выданные под капитальное строительство и приобретение основных средств (строка 1155 баланса)

Информация отражена в таблице 5.3.6 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Расшифровка выданных авансов под капитальной строительство в разрезе основных контрагентов: (тыс.руб.)

Наименование	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г.	На 31.12.2014 г.
Авансы выданные всего (с НДС),	**1 217 223**	**964 642**	**2 215 003**
из них:			
Авансы, перечисленные подрядчикам:			
ООО «ЭлектроСтрой»	15 598	-	-
ООО «СибСпецСтрой»	256	8 966	268 734
ООО «Энергия»	10 500	-	-
ООО «ГК ЭФЭСК»	-	-	215 753
ООО «Предприятие строительных работ энергетики»	-	-	14 723
АО «Уралэлектротяжмаш»	48 274	-	-
ООО «Ремонтно-диагностическая компания «Электрические сети»	61 349	-	-
ООО «Промстрой»	461	461	247 727
ООО «СвязьСтройМонтаж»	301 736	-	84 654
ОАО «Фирма ОРГРЭС»	-	-	42 052
ООО «ЭнергоТрансСиб»	-	6 801	33 641
АО «ТЭСС»	-	6 929	40 962
ООО «Арсенал Плюс»	99 211	-	-
ОАО «ГлобалЭлектроСервис»	-	-	56 802
ООО «НСК Энтэр»	-	-	257 090
Инвестиции, перечисленные по договору инвестирования и передачи функций заказчика:			
АО «Югорская территориальная энергетическая компания» (с 01.12.2016г. правопреемник - АО «Югорская энергетическая компания»)	630 156	887 079	887 079
Справочно: Авансы, выданные всего (без НДС)	1 033 381	823 846	1 877 233

В балансе суммы авансов, выданных под капитальное строительство, отражены без НДС и за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам в сумме 42 293 тыс. руб. Сумма НДС, перечисленная заказчику-застройщику в рамках договора долевого строительства, и не заявленная на отчетную дату к вычету из бюджета, отражена в составе прочих оборотных активов и составляет 112 246 тыс. руб. Сумма НДС, уплаченного подрядчикам в составе выданных авансов на конец отчетного года в размере 71 596 тыс. руб., заявлена к вычету из бюджета и отражена на расчетах с бюджетом.

3.2 Долгосрочные финансовые вложения (строка 1170 баланса)

На 31.12.2016 г. долгосрочные финансовые вложения Общества составили 84 407 тыс. руб., в том числе:

- акции дочернего общества ОАО «ЭСКО Тюменьэнерго» - 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 - 84 407 тыс. руб.

Над дочерним обществом ОАО «ЭСКО Тюменьэнерго» в течение отчетного года контроль со стороны АО «Тюменьэнерго» отсутствовал, так как Решением Арбитражного суда ХМАО-Югры от 12 мая 2015 года по делу № А75-2892/2014 ОАО «ЭСКО Тюменьэнерго»

29

было признано несостоятельным и дело о банкротстве до ноября 2016г. находилось в стадии конкурсного производства.

Определением Арбитражного суда ХМАО-Югры от 03.11.2016 требования кредиторов, включенных в реестр требований кредиторов ОАО «ЭСКО Тюменьэнерго», признаны удовлетворенными.

24.11.2016 Определением Арбитражного суда ХМАО-Югры производство по делу №А75-2892/2014 о несостоятельности (банкротстве) ОАО «ЭСКО Тюменьэнерго» прекращено.

Производственная деятельность на конец отчетного периода ОАО «ЭСКО Тюменьэнерго» не восстановлена, в связи с чем корректировка резерва под обесценение не производилась.

Финансовые вложения в акции, котировки по которым публикуются, отражены в отчетности на конец отчетного года на уровне рыночной стоимости.

Структура и движение финансовых вложений представлены в таблицах 5.4.1 и 5.4.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету финансовых результатах.

У Общества отсутствует какие-либо обременения на финансовые вложения.

3.3 Прочие внеоборотные активы (строка 1190 баланса)

В составе прочих внеоборотных активов отражены расходы, произведенные Обществом в предшествующие периоды и в отчетном году, и относящиеся к следующим отчетным периодам. В бухгалтерском учете такие расходы квалифицируются как расходы будущих периодов и списываются на соответствующие затратные счета равномерно в течение периода, к которому они относятся. В составе расходов будущих периодов учтены затраты в виде фиксированных разовых платежей на приобретение неисключительных прав пользования программным обеспечением, справочно-информационными базами, а также расходы, связанные с созданием автоматизированных систем и баз данных.

В остатке расходов будущих периодов на 31.12.2016 существенную долю составляют расходы, связанные с созданием автоматизированной корпоративной системы управления финансово-хозяйственной деятельностью Общества на базе программного обеспечения SAP R/3, приобретенного по лицензионному договору – 216 609 тыс. руб.

3.4 Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)

На конец года запасы составляют 793 583 тыс. руб. или 10,97% от оборотных активов.

Материально-производственные запасы состоят преимущественно из:
- материалов, запчастей и комплектующих деталей для выполнения технического обслуживания и текущих ремонтов – 422 672 тыс. руб.,
- топлива – 28 458 тыс. руб.,
- спецодежды и специальной оснастки – 287 185 тыс. руб.,

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на их приобретение и отражены в балансе за минусом начисленного резерва под снижение рыночной стоимости. Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов создан по результатам инвентаризации материально-производственных запасов. Сумма резерва на 31.12.2016г. составляет 52 264 тыс. рублей.

Информация о наличии и движении запасов в сравнении с 2015 годом приведена в таблице 5.5.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Запасы в залог не передавались.

3.5 Дебиторская задолженность (строка 1230 баланса)

Структура и движение дебиторской задолженности представлены в таблицах 5.6.1 – 5.6.4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность отражена за минусом резерва по сомнительным долгам, размер которого составил 121 054 тыс. руб.

Расшифровка дебиторской задолженности в разрезе основных контрагентов: (тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г.	На 31.12.2014 г.
Покупатели и заказчики (строка 123201 баланса),	**2 712 503**	**2 498 661**	**2 678 256**
из них:			
ОАО «Тюменская энергосбытовая компания»	582 132	616 269	730 288
ООО «Лукойл-энергосервис»	366 935	418 125	395 037
ООО «Газпромэнерго»	213 919	93 036	190 835
ООО «Сургутэнергосбыт»	318 957	285 467	125 305
ЗАО «Единая энергоснабжающая компания»	68 674	26 573	122 544
ООО «Русэнергосбыт»	28 546	-	-
ООО «ЛУКОЙЛ-ЭНЕРГОСЕТИ»	-	52 544	42 825
ПАО «Кубаньэнерго»	-	18 799	18 799
ООО «РН-Энерго»	461 217	465 973	258 984
АО «ЭК Восток»	23 521	-	-
ООО «РН-Юганскнефтегаз»	44 714	60 857	73 741
ООО «Тобольск-Нефтехим»	59 969	35 717	43 057
ОАО «Варьеганэнергонефть»	76 401	60 988	136 333
ОАО «Сибурэнергоменеджмент»	57 637	14 485	183
АО «Уренгойгорэлектросеть»	35 597	34 794	18 474
АО «СибурТюменьГаз»	-	36 279	25 249
ООО «Русэнергоресурс»	84 675	-	4 386
Авансы выданные (включают строку 123205 и строку 123103 баланса),	**86 672**	**253 234**	**266 956**
из них:			
ПАО «ФСК ЕЭС»	45 638	79 726	91 704
ОАО «Тюменская энергосбытовая компания»	11 038	65 633	36 764
ОАО «ФОРТУМ»	-	37 604	37 604

Прочая дебиторская задолженность составляет 426 519 тыс. руб., в балансе отражена за минусом резерва сомнительных долгов – 98 696 тыс. руб. и распределена на краткосрочную и долгосрочную, в том числе:

- 237 060 тыс. руб. - задолженность работников по договорам беспроцентных займов, выданных в соответствии с Положением о корпоративном содействии и поддержке работников АО «Тюменьэнерго» в улучшении жилищных условий. Займы работникам выдаются на условиях обременения приобретаемого работниками жилья путем передачи его в залог Обществу до полного погашения работником суммы займа.
- 92 888 тыс. руб. – расчеты с подрядчиками по претензиям. Из них, задолженность в сумме 87 642 тыс. руб. является сомнительной, по которой создан резерв сомнительных долгов.
- 31 253 тыс. руб. - задолженность по купонному доходу по облигациям ПАО «МРСК Северного Кавказа».

3.6 Краткосрочные финансовые вложения (строка 1240 баланса)

В составе краткосрочных финансовых вложений отражены биржевые облигации ПАО «МРСК Северного Кавказа» на сумму 1 350 165 тыс. руб., приобретенные в соответствии решением Правления ПАО «Россети» от 20.04.2016 № 461пр/7. По условиям выпуска срок предъявления облигаций к погашению составляет 1820 дней (5 лет) с даты размещения. Решением Правления ПАО «Россети» от 22.11.2016 № 546пр погашение заемных средств в рамках облигационного займа планируется не позднее 31.10.2017, в связи с чем финансовые вложения квалифицированы в отчетности как краткосрочные.

3.7 Прочие оборотные активы (строка 1260 баланса)

В составе прочих оборотных активов 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 - 426 803 тыс. руб. и сумма НДС, не заявленная к вычету из бюджета, перечисленная в сумме финансирования объектов долевого строительства заказчику-застройщику в рамках договора инвестирования и передачи функций заказчика – 112 246 тыс. руб.

3.8 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 и 5.6.8 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Привлечение заемных ресурсов Общество осуществляет для целей финансирования инвестиционной деятельности. Все кредитные средства Общества привлекаются по результатам проведения открытых конкурсов и в соответствии со Стандартом управления долговой позицией ДЗО ПАО «Россети» от 06.08.2013 г. (Приказ № 480 от 06/08/2013 г.) и Положением о кредитной политике АО «Тюменьэнерго» от 16.09.2013 г (утверждено Советом Директоров Протокол № 17/13 от 16.09.2013 г.).

В отчетном году кредиты не привлекались. На 31.12.2016 числится задолженность по ранее привлеченным кредитам:
1 621 622 тыс. руб. – в рамках договора об открытии невозобновляемой кредитной линии на финансирование инвестиционной деятельности, с периодом погашения 2017-2018 гг., по ставке 8,096 % годовых;
333 333 тыс. руб. – в рамках договора об открытии невозобновляемой кредитной линии на финансирование инвестиционной деятельности, с периодом погашения 2017 г., по ставке 8,08 % годовых;
2 046 235 тыс. руб. - в рамках договора об открытии невозобновляемой кредитной линии на финансирование инвестиционной деятельности, с периодом погашения 2017-2018гг., по ставке 8,099 % годовых.

По состоянию на конец года у Общества действуют следующие договоры кредитования в форме овердрафта:
- ПАО "Сбербанк России" (лимит задолженности 1 000 000 тыс. руб., ставка 12,9% годовых)
- АО "Газпромбанк" (лимит задолженности 1 000 000 тыс. руб., ставка 10,5% годовых)

Заемные средства в рамках договоров овердрафта не привлекались, задолженность по состоянию на конец 2016 г. отсутствует.

Обязательства по кредитным линиям отражаются в бухгалтерском учете в размере полученных денежных средств.

Проценты по полученным кредитам признаются расходами равномерно (ежемесячно) на конец отчетного месяца независимо от оплаты.

В стоимость активов включены проценты по кредитам и займам, полученным на инвестиционные цели, в течение периода строительства, расширения или реконструкции объекта. Включение процентов по полученным займам и кредитам в первоначальную стоимость инвестиционного актива прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем завершения строительства и принятием объекта в эксплуатацию.

Причитающиеся к оплате проценты по кредитам на 31.12.2016 г. полностью погашены.

Просроченной задолженности по кредитам и займам Общество не имеет.

3.9 Отложенные налоговые активы и обязательства (строки 1180 и 1420 баланса)

Информация об отложенных налогах представлена в таблице 5.7.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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.

Наименование показателя	на 31.12.2016 г.	на 31.12.2015 г.	на 31.12.2014 г.
Отложенные налоговые активы	**408 128**	**299 883**	**419 606**
- по убыткам от реализации основных средств	*3 040*	*2 680*	*3 135*
- по оценочным резервам и обязательствам	*306 419*	*267 449*	*410 042*
- убытки от реализации ценных бумаг	*6 429*	*6 429*	*6 429*
- по договорам длительного производственного цикла	*92 044*	*23 129*	-
- прочие	*196*	*196*	-
Отложенные налоговые обязательства	**6 338 792**	**6 130 157**	**5 537 020**
-по амортизируемому имуществу	*6 189 703*	*5 991 929*	*5 200 282*
- по капитализации процентов за кредит	*62 889*	*56 101*	*261 657*
-по расходам на НИОКР	*86 200*	*82 127*	*75 081*

3.10 Кредиторская задолженность (строка 1450 и строка 1520 баланса)

В составе краткосрочной кредиторской задолженности отражены обязательства перед поставщиками и подрядчиками, авансы, полученные от покупателей и заказчиков, обязательства перед бюджетом и внебюджетными фондами, задолженность перед персоналом по оплате труда и прочие обязательства. Структура и движение кредиторской задолженности представлены в таблицах 5.6.5 и 5.6.6 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Расшифровка кредиторской задолженности в разрезе основных контрагентов: (тыс.руб.)

Наименование	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г.	На 31.12.2014 г.
Поставщики и подрядчики (строка 1521 бухгалтерского баланса),	**3 002 367**	**2 903 319**	**1 387 358**
из них:			
ПАО «ФСК ЕЭС»	1 355 536	1 203 481	179 626
ОАО «ЮТЭК-Региональные сети	311 376	204 303	180 311
АО «Югорская региональная электросетевая компания»	230 363	189 036	159 343
ПАО «СУЭНКО»	118 615	107 681	51 806
ОАО «Тюменская энергосбытовая компания»	11 048	6 946	10 292
ООО «РН-Юганскнефтегаз»	34 928	32 339	35 367
ООО «Тюменское АТП»	39 799	48 192	38 305
ПАО «Россети»	13 810	13 810	11 616
ОАО «ТЭСС»	2 789	5 468	29 831
ООО «СибСпецСтрой»	-	81 395	12 090
ООО «Электросетьстрой»	31 378	52 780	47 284
ОАО «Фирма ОРГРЭС»	-	-	21 526
ЗАО «ЭФЭСК»	-	-	12 006
ООО «НЭН»	41 447	-	-
ОАО «Фортум»	40 576	-	-
ООО «СвязьСтройМонтаж»	14 669	40 143	12 155
ООО «Промстрой»	8 765	63 943	19 182
ООО «Ремикон»	18 780	39 496	18 962
ООО «М-Сетьстрой»	33 756	50 085	35 421
АО НК «Конданефть»	31 910	-	-
АО «Межрегионэнергосбыт»	41 464	2 921	-
МУП «Сургутские районные электрические сети»	37 220	31 488	14 842
Авансы полученные (включает часть строки 1450 и строку 1526 бухгалтерского баланса),	**2 797 938**	**3 326 171**	**1 782 616**
из них:			
ОАО «Фортум»	-	-	140 502
ООО «РН-Энерго»	-	193 019	467 587
ООО «РН-Пурнефтегаз»	-	-	183 987
ОАО «Газпромнефть-Ноябрьскнефтегаз»	-	833	912
ООО «Лукойл-Западная Сибирь»	101	113	179 518
ОАО «Славнефть-Мегионнефтегаз»	46	10 817	45 698
ООО «Торгплаза –Сургут»	-	201 719	201 719
ПАО «СУЭНКО»	1 028	430	18
ОАО «Арктическая газовая компания»	162 074	162 074	162 074
ФГУП «Российская телевизионная и радиовещательная сеть»	21 712	35 513	43 834
ПАО «Газпром»	2 276 449	2 259 112	-
ОАО «Черногорэнерго»	80 375	80 375	80 375
ПАО «ФСК ЕЭС»	1 630	1 630	-
ООО «Металлоинвест»	-	-	21 247
Прочие кредиторы (включает строки 1450 и 1528 баланса),	**640 329**	**516 877**	**655 372**
из них:			
ООО «СибСпецСтрой»	41	10 095	56 538

84

ОАО «ТЭСС»	10 261	41 790	46 054
ООО «Ремикон»	2 508	9 881	14 898
ООО «ТехноЭфф»	6 341	6 930	7 562
ООО «М-Сетьстрой»	25 806	1 466	12 399
ЗАО «Антипинский НПЗ»	31 534	17 431	17 431
ОАО «Фирма ОРГРЭС»	-	13 872	13 872
ООО «Ремонтно-диагностическая компания «Электрические сети»	10 021	1 056	18 847
ООО «Промстрой»	-	36 384	30 853
ООО «ЭнергоТрансСиб»	1 554	7 670	14 153
ЗАО «Предприятие строительных работ энергетики»	-	-	8 866
ООО «СвязьСтройМонтаж»	77 560	24 793	24 793
ООО «НСК Энтэр»	-	-	65 704
ЗАО «Феникс-88»	-	-	17 635
ЗАО СП «Динимика»	11 512	11 512	-
ООО «Промстрой»	1 949	30 853	-
ООО ИЦ ЭАК	-	11 712	-
АО «Газпромнефть-ННГ»	22 556	-	-
ПАО «ФСК ЕЭС»	33 254	33 254	-

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. Максимальный срок выполнения мероприятий по технологическому присоединению в соответствие с Постановлением Правительства РФ № 861 от 27.12.2004 составляет 4 года.

Прочая кредиторская задолженность в основном сформирована задатками, полученными от контрагентов по конкурсным заявкам и для обеспечения исполнения обязательств по заключенным договорам.

3.11 Оценочные обязательства (строка 1540 баланса)

Информация об оценочных обязательствах представлена в таблице 5.7.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Резерв на оплату отпусков состоит из основной суммы резерва и страховых взносов, подлежащих уплате в бюджет, в соответствии с установленными Законодательством нормативами отчислений. Резерв рассчитан по каждому сотруднику, как произведение количества неиспользованного сотрудником дней отпуска на конец месяца и среднедневного заработка сотрудника, определяемого в соответствии с порядком, применяемом для расчета отпускных и суммы страховых взносов.

Оценочное обязательство по выплате годового вознаграждения сформировано исходя из ожидаемого размера вознаграждения, планируемого к выплате работникам в марте 2017 года. В сумму резерва включены страховые взносы, подлежащие уплате в бюджет.

Налогообложение

Российское налоговое законодательство подвержено частым изменениям. Руководство Общества не исключает того, что по поводу каких - либо хозяйственных операций, произведенных в отчетном и предшествующих периодах, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. Возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31.12.2016г. соответствующие положения налогового законодательства интерпретированы корректно и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

3.12 Прочие краткосрочные обязательства (строка 1550 баланса)

В составе прочих краткосрочных обязательств отражена сумма налога на добавленную стоимость в размере 12 179 тыс. руб., заявленная к вычету из бюджета в периоде перечисления поставщикам и подрядчикам авансов (за исключением договоров на капитальное строительство и реконструкцию), предусмотренных договорными условиями, и подлежащая восстановлению в периоде получения «отгрузочных» счетов-фактур на оказанные услуги, выполненные работы в соответствии с требованиями главы 21 Налогового Кодекса РФ.

3.13 Обеспечения

Информация об обеспечениях, выданных и полученных раскрыта в таблице 5.8 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.14 Информация о забалансовых счетах

Информация об имуществе, учитываемом на забалансовых счетах, представлена в таблице 5.14 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4 Раскрытие к показателям отчета о финансовых результатах

4.1 Признание доходов и расходов

Выручка от продажи продукции, оказания услуг, выполнения работ по обычным видам деятельности и доходы от продажи основных средств и прочего имущества признана в бухгалтерском учете по методу начисления.

Выручка по договорам с длительным циклом оказания услуг, выполнения работ признана по мере завершения работы, оказания услуги и подписания акта приемки-передачи. Договорами с длительным циклом оказания услуг, выполнения работ признаются договоры технологического присоединения со сроком исполнения более года.

Коммерческие расходы ввиду несущественности учтены в составе общехозяйственных расходов.

В составе управленческих расходов отражены расходы на содержание органов управления: вознаграждения (включая страховые взносы) и компенсационные выплаты членам Совета Директоров, членам ревизионной комиссии, членам Комитетов при Совете Директоров.

4.2 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 98,9%.

Структура себестоимости в разрезе элементов затрат представлена в таблице 2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.3 Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов и расходов в сравнении с 2015 годом представлена в таблице 5.11 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. В составе

прочих расходов по строке 8145 таблицы 5.11 отражены расходы по межеванию и оформлению технических паспортов в сумме 74 898 тыс. руб. отчисления профсоюзной организации – 43 583 тыс. руб.

4.4 Учет расчетов по налогу на прибыль

Нераспределенная прибыль отчетного года рассчитана с учетом правил, предусмотренных ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Текущий налог на прибыль определяется путем корректировки условного расхода по налогу на прибыль на сумму признанных в отчетном периоде постоянных налоговых активов (ПНА) и обязательств (ПНО), а также на сумму разниц между признанными и погашенными в отчетном периоде отложенными налоговыми активами (ОНА) и обязательствами (ОНО).

Информация об изменениях ОНА и ОНО, о суммах ПНО и текущем налоге на прибыль отражена в таблице 2.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Наименование показателя	Обороты за 2016 год		Обороты за 2015 год	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Отложенные налоговые активы	**443 601**	**335 356**	**404 408**	**524 131**
- по убыткам от реализации основных средств	*684*	*324*	*-*	*455*
- по оценочным резервам и обязательствам	*374 002*	*335 032*	*381 083*	*523 676*
- по договорам длительного производственного цикла	*68 915*	*-*	*23 325*	*-*
в том числе уточнение налога на прибыль прошлых лет	*-*	*-*	*7 231*	*-*
Отложенные налоговые обязательства	**738 805**	**530 170**	**964 948**	**371 811**
-по амортизируемому имуществу, в том числе:	*646 410*	*448 636*	*791 647*	*-*
- по текущему налогу на прибыль	*-*	*57 682*	*791 647*	*-*
*- по налогу на прибыль за 2011-2013гг. по результатам выездной налоговой проверки**	*-*	*390 954*	*-*	*-*
- по капитализации процентов за кредит	*88 322*	*81 534*	*166 256*	*371 811*

- по расходам на НИОКР	*4 073*	*-*	*7 045*	*-*

* - по результатам выездной налоговой проверки за период 2011-2013г.г. уплачен в бюджет налог на прибыль по причине отказа налоговым органом в праве единовременного признания работ по мобилизационной подготовке на основании пп. 17 п.1 ст. 265 НК РФ, расходы на проведение которых не подлежат компенсации из бюджета. Сумма доначисленного налога на прибыль по данному основанию составила 390 885 тыс. руб.

Отложенное налоговое обязательство связано с различными сроками полезного использования основных средств в бухгалтерском и налоговом учете, с включением процентов за кредит в бухгалтерском учете в первоначальную стоимость инвестиционных активов, а также с применением Обществом права на амортизационную премию. Отложенное налоговое обязательство по расходам на НИОКР связано с признанием в налоговом учете расходов по мере завершения отдельных этапов работ.

Постоянное налоговое обязательство сформировано в основном за счет амортизации основных средств, в части переоценки (дооценки), которую Общество проводит ежегодно. ПНО по данному основанию составило – 592 634 тыс. руб.

4.5 Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года. Информация о прибыли на акцию в сравнении с 2015 годом представлена в таблице 2.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5 Прочие раскрытия к отчетности

5.1. Инвентаризация имущества и обязательств

Для обеспечения подтверждения данных годовой бухгалтерской отчетности на конец отчетного года проводится инвентаризация незавершенного строительства, финансовых вложений, НИОКР, денежных средств на счетах в кредитных учреждениях, дебиторской и кредиторской задолженности. Инвентаризация основных средств проводится с периодичностью один раз в три года по состоянию на 31 октября. Инвентаризация запасов проводится ежегодно по состоянию на 31 октября. Результаты ежегодной инвентаризации имущества и обязательств утверждает Генеральный директор Общества. По результатам инвентаризации сумма выявленных излишков составила 13 421 тыс. руб. Основной причиной излишков является несвоевременная постановка на бухгалтерский учет демонтированного имущества, пригодного для дальнейшего использования, в том числе подлежащего зачислению в аварийный резерв. Существенных сумм недостач не выявлено.

5.2 События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и на результаты деятельности Общества на момент подписания отчетности нет.

03 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). 09 февраля 2017 года эмиссионные документы переданы в ПАО Московская Биржа для присвоения идентификационного номера Программе биржевых облигаций.

38

5.3 Отчет о движении денежных средств

Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ. В отчетном периоде в иностранной валюте поступлений не было, платежи в иностранной валюте имели место в разовых случаях и несущественных суммах.

Прочие поступления в сумме 902 071 тыс. руб. представлены:

- процентами за размещение денежных средств на условиях неснижаемого остатка и на депозитах – 649 597 тыс. руб.
- свернутым денежным потоком по полученным и возвращенным задаткам по конкурсным заявкам и обеспечениям по заключенным договорам – 89 340 тыс. руб.
- прочими поступлениями –163 134 тыс. руб.

Прочие платежи в сумме 4 884 282 тыс. руб. представлены:

- страховыми взносами во внебюджетные фонды – 2 011 110 тыс. руб.
- налогами и обязательными платежами, уплаченными в бюджет – 1 548 427 тыс. руб.
- взносами в негосударственный пенсионный фонд – 360 415 тыс. руб.
- свернутым денежным потоком по НДС – 129 903 тыс. руб., рассчитанным как разница между поступившими суммами НДС от покупателей и заказчиков, и перечисленными поставщикам и подрядчикам и платежами в бюджет РФ;
- страховыми взносами по договорам добровольного и обязательного страхования имущества – 230 908 тыс. руб.
- благотворительными взносами – 84 180 тыс. руб.
- платежами за аренду имущества – 98 054 тыс. руб.
- прочими платежами – 421 285 тыс. руб.

Реализации товаров, работ, услуг на условиях оплаты неденежными средствами не осуществлялась.

5.4 Информация о связанных сторонах

Операции со связанными сторонами с Обществом.

Показатели за 2015 год

Связанная сторона	Вид операции	Объем операции (с НДС)	Сальдо расчетов	Условия и срок завершения расчетов
Выручка и прочие доходы				
Материнская компания				
ПАО «Россети»	услуги	1 172	-	-
Закупки и прочие расходы				
Материнская компания				
ПАО «Россети»	Услуги по организации функционирования ЕЭС	278 151	(13 810)	Оплата денежными средствами в январе 2016
ПАО «Россети»	Дивиденды выплаченные	667 321	-	-
Дочерние общества				
Вознаграждение руководства				
Совет директоров	Начисленное вознаграждение	14 332		
Совет директоров	Возмещение расходов	549	-	-

Показатели за 2016 год

Связанная сторона	Вид операции	Объем операции (с НДС)	Сальдо расчетов	Условия и срок завершения расчетов
Выручка и прочие доходы				
Материнская компания				
ПАО «Россети»	услуги	1 172	-	-
Закупки и прочие расходы				
Материнская компания				
ПАО «Россети»	Услуги по организации функционирования ЕЭС	278 151	(13 810)	Оплата денежными средствами в январе 2017
ПАО «Россети»	Услуги по организации казначейской функции	10 345	-	
ПАО «Россети»	Дивиденды выплаченные	3 235 994	-	-
Дочерние общества				
Вознаграждение руководства				
Совет директоров	Начисленное вознаграждение	6 218	-	-
Совет директоров	Возмещение расходов	-	-	-

Информация об операциях с организациями, контролируемыми материнской компанией ПАО «Россети» (компании группы Россети»), представлена в таблице 5.13.

Операции со связанными сторонами осуществлялись денежными средствами. Резервы по сомнительным долгам по связанным сторонам не формировались. Списание дебиторской задолженности связанных сторон не было.

Вознаграждение основному управленческому персоналу Общества, выплаченное в 2016 году составило 230 820 тыс. руб. Вознаграждение, планируемое к выплате в 2017 году по результатам 2016 года – 72 461 тыс. руб. Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала, накопленные на 31.12.2016 г. и обеспечивающие выплаты пенсий по окончании ими трудовой деятельности составляют 168 240 тыс. руб.

Вознаграждение генеральному директору выплачивается по трудовому контракту.

5.5 Сопоставимость данных

Данные отчета о финансовых результатах за 2015 год были скорректированы на сумму управленческих расходов, перечень которых к раскрытию в отчете о финансовых результатах установлен учетной политикой на 2017 год. В составе управленческих расходов отражены расходы на содержание органов управления: вознаграждения (включая страховые взносы) и компенсационные выплаты членам Совета Директоров, членам ревизионной комиссии, членам Комитетов при Совете Директоров. С целью соблюдения требования сопоставимости данных проведена корректировка данных за 2015 год: из статьи 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах сумма выплат членам Совета Директоров, членам ревизионной комиссии и членам Комитетов при Совете Директоров в размере 15 931 тыс. руб. была перенесена в строку 2220 «Управленческие расходы». Показатель «Чистая прибыль» в результате корректировок не изменился.

5.6 Финансовое положение

Расчет коэффициентов для целей анализа финансового состояния выполнен по методике ФСФР утвержденной Приказом №11-46/пз-н от 04.10.2011 г. и представлен в таблице:

Показатели	2016 год	2015год	2014год
Рентабельность собственного капитала (ROE), %	1,86	3,14	2,4
Коэффициент текущей ликвидности	0,74	1,04	1,06
Коэффициент срочной ликвидности	0,65	0,97	0,99
Отношение размера задолженности к собственному капиталу	0,16	0,20	0,22
Коэффициент финансовой независимости (автономии)	0,86	0,83	0,82
Дебиторская задолженность на конец периода (тыс. руб.)	3 126 998	3 521 236	4 234 128
Кредиторская задолженность на конец периода (тыс. руб.)	7 876 283	8 011 976	4 977 181

Коэффициенты ликвидности по итогам 2016 года имеют тенденцию к снижению, что обусловлено объективной причиной, связанной с распределением прибыли за 2015 год и выплатой дивидендов в размере 3 235 994 тыс. руб. (выписка из Протокола заседания Правления от 29.06.2016г. №491пр/9).

5.7 Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Основной вид деятельности по передаче электроэнергии связан с эксплуатацией опасных производственных объектов и эксплуатацией объектов в условиях агрессивной среды.

В отчетном периоде в хозяйственной деятельности Общества имели место аварии на производственных объектах в результате чрезвычайных событий, последствия которых не оказали существенного влияния на финансовые результаты Общества.

Обществом заключен договор добровольного страхования имущества на случаи наступления чрезвычайных событий. В рамках заключенного договора Общество производит уплату страховых взносов, а в случаях наступления чрезвычайных событий Общество получает страховое возмещение причиненных Обществу убытков. Сумма полученного страхового возмещения в 2016 году составила 9 542 тыс. руб.

И.о. генерального директора Савчук С.Ю.

Главный бухгалтер Сало Т.И.

21 февраля 2017 г.

6. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме

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

Показатель		За 12 месяцев 2016г.	За 12 месяцев 2015г.
Наименование	Код		
1	2	3	4
Затраты на производство	6510	**54 087 366**	**48 892 404**
в том числе			
Материальные затраты: в т.ч.	65101	4 239 271	3 729 762
покупная энергия на компенсацию потерь	651011	2 981 420	2 572 599
электроэнергия на хозяйственные нужды	651012	233 781	215 082
теплоэнергия на хозяйственные нужды	651013	57 965	52 115
сырье и материалы	651014	795 046	728 154
ГСМ	651015	171 059	161 812
Работы и услуги производственного характера: в т.ч.	65102	27 678 407	24 933 692
услуги подрядчиков по обслуживанию и ремонту оборудования, зданий и сооружений	651021	1 522 333	1 365 666
оплата услуг сетевых компаний по передаче э/э	651022	25 406 032	22 988 444
прочие услуги производственного характера	651023	750 042	579 583
Затраты на оплату труда	65103	8 023 248	7 540 922
Страховые взносы	65104	2 047 708	1 920 764
Амортизация	65105	7 884 118	7 075 460
Прочие затраты: в т.ч.	65106	4 303 496	3 756 237
услуги по организации функционирования и развитию распределительного сетевого комплекса	651061	244 489	235 722
налоги и прочие сборы	651062	1 453 394	1 054 726
отчисления в негосударственный пенсионный фонд	651063	358 759	335 289
арендная плата	651064	228 231	209 781
услуги пассажирского транспорта	651065	325 902	329 035
расходы на страхование	651066	252 876	244 955
услуги по охране имущества	651067	289 098	288 919
информационные услуги	651068	113 884	125 400
расходы по содержанию зданий	651069	278 037	273 831
прочие	651070	758 826	658 579
Справочно: Изменение запасов и резервов	6520	(88 882)	(64 434)
в том числе			
незавершенного производства	6521	(88 864)	(32 854)
готовой продукции	6522	(18)	(31 580)
покупных товаров	6523		
товаров отгруженных	6524		
вспомогательного сырья	6525		
Итого себестоимость реализованной продукции (товаров, работ, услуг)	6500	54 176 248	48 956 838
в том числе:			
себестоимость реализованных товаров	6530		
услуг управления на сторону	6540		
Коммерческие расходы	6550	-	-
в том числе			
материальные затраты	6551		
затраты на оплату труда	6552		
отчисления на социальные нужды	6553		
амортизация	6554		
прочие затраты	6555		
Управленческие расходы	6560	10 255	15 931
в том числе			
материальные затраты	6561		
затраты на оплату труда	6562		
отчисления на социальные нужды	6563	2 229	
амортизация	6564		
прочие затраты	6565	8 026	15 931

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

Показатель		За 12 месяцев 2016г.	За 12 месяцев 2015г.
Наименование	Код		
1	2	3	4
Чистая прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода	6610	2 300 860	3 696 394
Дивиденды по привилегированным акциям	6611		
Базовая прибыль (убыток) отчетного периода	6612	2 300 860	3 696 394
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного года.	6613	273 738 951	273 738 951
Базовая прибыль (убыток) на акцию	6620	8,4053	13,5034
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		

2.3. Налогообложение прибыли

Показатель	Код	За 12 месяцев 2016г.	За 12 месяцев 2015г.
1	2	3	4
Прибыль (убыток) до налогообложения	6710	3 633 277	5 192 541
в том числе облагаемая по ставке: 20%	67101	3 633 277	5 192 541
другим ставкам	67102		
необлагаемая	67103		
Постоянные разницы	6711	2 984 968	3 629 893
Справочно: постоянные разницы, корреспондирующие с временными разницами	67111		
Изменение временных вычитаемых разниц	6712	541 225	(634 772)
Изменение временных налогооблагаемых разниц	6713	(2 997 945)	(2 965 683)
Налоговая база	6714	4 161 525	5 221 979
Расход (доход) по налогу на прибыль	6720	721 406	1 307 169
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	6721	726 655	1 038 508
Постоянное налоговое обязательство (актив)	6722	596 994	725 979
Справочно: изменение отложенных налогов, отнесённое на прибыли и убытки	67221		
Расход (доход) по отложенным налогам	6723	(491 344)	(720 091)
в том числе: изменение отложенного налогового актива	67231	108 245	(126 954)
изменение отложенного налогового обязательства	67232	(599 589)	(593 137)
Текущий налог на прибыль	6724	(832 305)	(1 044 396)
Уточнение сумм налога на прибыль за прошлые налоговые периоды	6725	(5 249)	268 661
Иные налоговые платежи и санкции из прибыли	6730	(3 519)	(321)
в том числе по существенным статьям	6731		
Прибыль (убыток) от обычной деятельности	6740	2 300 860	3 696 394

5.1. Нематериальные активы

5.1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Показатель			На начало года				Изменения за период								На конец периода			
													Переоценка					
Наименование	Код	Период	Первоначальная/текущая рыночная стоимость	Накопленная амортизация	Убытки от обесценения	Остаточная стоимость	Поступило	Первоначальная/текущая рыночная стоимость	Накопленная амортизация	Убытки от обесценения	Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная/текущая рыночная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная/текущая рыночная стоимость	Накопленная амортизация	Убытки от обесценения	Остаточная стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Нематериальные активы - всего	5100	за 2016 г.	3 314	(689)	-	2 625	4 074	(68)	25	-	(427)	-	-	-	7 320	(1 091)	-	6 229
	5110	за 2015 г.	3 314	(329)	-	2 985	-	-	-	-	(360)	-	-	-	3 314	(689)	-	2 625
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	5101	за 2016 г.	3 314	(689)	-	2 625	4 074	(68)	25	-	(427)	-	-	-	7 320	(1 091)	-	6 229
	5111	за 2015 г.	3 314	(329)	-	2 985	-	-	-	-	(360)	-	-	-	3 314	(689)	-	2 625
в том числе:																		
у патентообладателя на изобретения, промышленный образец, полезную модель	51011	за 2016 г.	3 130	(556)	-	2 574					(351)				3 130	(907)	-	2 223
	51111	за 2015 г.	3 130	(205)	-	2 925					(351)				3 130	(556)	-	2 574
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	51012	за 2016 г.	68	(17)	-	51	4 074	(68)	25		(76)				4 074	(68)	-	4 006
	51112	за 2015 г.	68	(8)	-	60					(9)				68	(17)	-	51
у правообладателя на топологии интегральных микросхем	51013	за 2016 г.	-	-	-	-									-	-	-	-
	51113	за 2015 г.				-									-	-	-	-
у вдадельца на товарный знак, знак обслуживания, наименование места	51014	за 2016 г.	116	(116)	-	-									116	(116)	-	-
	51114	за 2015 г.	116	(116)	-	-									116	(116)	-	-
Деловая репутация Общества	5102	за 2016 г.	-	-	-	-									-	-	-	-
	5112	за 2015 г.				-									-	-	-	-
Прочие	5103	за 2016 г.	-	-	-	-									-	-	-	-
	5113	за 2015 г.				-									-	-	-	-

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

5.2.1. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
НИОКР - всего	5140	за 20 16 г.	349 345	(121 226)	163 671	-	-	(66 925)	513 016	(188 151)
	5150	за 20 15 г.	245 203	(69 311)	104 142	-	-	(51 915)	349 345	(121 226)
из них:									-	-
Расходы на НИОКР, результаты которых используются для производственных нужд	5141	за 20 16 г.	342 985	(114 866)	163 671			(66 925)	506 656	(181 791)
	5151	за 20 15 г.	238 843	(62 951)	104 142			(51 915)	342 985	(114 866)
Патенто-способные результаты выполненных НИОКР	5142	за 20 16 г.	6 360	(6 360)					6 360	(6 360)
	5152	за 20 15 г.	6 360	(6 360)					6 360	(6 360)
Расходы на НИОКР, выполненные собственными силами	5143	за 20 16 г.	-	-					-	-
	5153	за 20 15 г.							-	-
Расходы на НИОКР, выполняемые силами сторонних организаций	5144	за 20 16 г.	-	-					-	-
	5154	за 20 15 г.							-	-

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 16 г.	171 591	87 289	-	(163 671)	95 209
	5170	за 20 15 г.	208 762	87 141	(20 170)	(104 142)	171 591
в том числе:							
Научно-исследовательские работы	5161	за 20 16 г.	38 162			(24 742)	13 420
	5171	за 20 15 г.	42 715	19 070	(12 100)	(11 523)	38 162
Опытно-конструкторские работы	5162	за 20 16 г.	127 633	87 289		(138 929)	75 993
	5172	за 20 15 г.	166 047	62 275	(8 070)	(92 619)	127 633
Технологические работы	5163	за 20 16 г.	5 796				5 796
	5173	за 20 15 г.		5 796			5 796
Прочие	5164	за 20 16 г.	-				-
	5174	за 20 15 г.					-
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 16 г.	-	-	-	-	-
	5190	за 20 15 г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
у патентообладателя на изобретения, промышленный образец, полезную модель	5181	за 20 16 г.	-				-
	5191	за 20 15 г.					-
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	5182	за 20 16 г.	-				-
	5192	за 20 15 г.					-
у правообладателя на топологии интегральных микросхем	5183	за 20 16 г.	-				-
	5193	за 20 15 г.					-
у владельца на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товара	5184	за 20 16 г.	-				-
	5194	за 20 15 г.					-
Прочие	5185	за 20 16 г.	-				-
	5195	за 20 15 г.					-

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		
								Выбыло			переоценка				
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	остаточная стоимость	поступило	накопленная амортизация по поступившим объектам	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	остаточная стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	11	12	13	14	15	16	17	18
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2016 г.	284 356 856	(164 059 807)	120 297 049	8 708 025	-	(652 855)	561 902	(7 884 952)	18 252 109	(10 561 773)	310 664 135	(181 944 630)	128 719 505
	5210	за 2015 г.	260 066 562	(154 739 530)	105 327 032	19 752 914	(879)	(1 609 502)	1 576 905	(7 076 722)	6 146 882	(3 819 581)	284 356 856	(164 059 807)	120 297 049
в том числе:															
Амортизируемые основные средства - всего:	5201	за 2016 г.	284 316 147	(164 059 807)	120 256 340	8 708 025	-	(652 855)	561 902	(7 884 952)	18 252 109	(10 561 773)	310 623 426	(181 944 630)	128 678 796
	5211	за 2015 г.	260 025 853	(154 739 530)	105 286 323	19 752 914	(879)	(1 609 502)	1 576 905	(7 076 722)	6 146 882	(3 819 581)	284 316 147	(164 059 807)	120 256 340
в том числе:															
производственные здания	52011	за 2016 г.	19 098 303	(7 836 634)	11 261 669	480 579	-	131 951	(36 036)	(508 547)	1 510 988	(661 321)	21 221 821	(9 042 538)	12 179 283
	52111	за 2015 г.	17 505 978	(7 193 110)	10 312 868	1 110 940	-	51 515	8 854	(465 319)	429 870	(187 059)	19 098 303	(7 836 634)	11 261 669
сооружения, кроме ЛЭП	52012	за 2016 г.	15 943 477	(9 355 384)	6 588 093	475 548	-	71 616	(34 832)	(469 392)	1 117 689	(662 321)	17 608 330	(10 521 929)	7 086 401
	52112	за 2015 г.	14 796 254	(8 710 577)	6 085 677	773 786	-	11 932	19 815	(440 993)	361 505	(223 629)	15 943 477	(9 355 384)	6 588 093
линии электропередачи и устройства к ним	52013	за 2016 г.	165 435 626	(90 232 967)	75 202 659	3 849 082	-	(224 921)	149 704	(3 727 722)	13 133 425	(7 374 553)	182 193 212	(101 185 538)	81 007 674
	52113	за 2015 г.	150 506 715	(85 496 724)	65 009 991	12 115 808	-	(902 978)	786 220	(3 342 486)	3 716 081	(2 179 977)	165 435 626	(90 232 967)	75 202 659
машины и оборудование по производству электроэнергии, подстанций, оборудование для преобразования электроэнергии	52014	за 2016 г.	71 053 951	(50 738 007)	20 315 944	1 680 407	-	(465 093)	456 892	(1 968 277)	2 490 007	(1 863 578)	74 759 272	(54 112 970)	20 646 302
	52114	за 2015 г.	66 892 436	(48 419 393)	18 473 043	3 407 206	-	(885 117)	781 860	(1 871 558)	1 639 426	(1 228 916)	71 053 951	(50 738 007)	20 315 944
производственный и хозяйственный инвентарь	52015	за 2016 г.	25 602	(19 326)	6 276	2 583	-	(921)	449	(1 619)	-	-	27 264	(20 496)	6 768
	52115	за 2015 г.	22 973	(19 210)	3 763	3 640	-	(1 011)	1 011	(1 127)	-	-	25 602	(19 326)	6 276
прочие	52016	за 2016 г.	12 759 188	(5 877 489)	6 881 699	2 219 826	-	(165 487)	25 725	(1 209 395)	-	-	14 813 527	(7 061 159)	7 752 368
	52116	за 2015 г.	10 301 497	(4 900 516)	5 400 981	2 341 534	(879)	116 157	(20 855)	(955 239)	-	-	12 759 188	(5 877 489)	6 881 699

Объекты с неограниченным сроком полезного использования, не амортизируемые - всего	5202	за 2016 г.	40 709	-	40 709	-	-	-	-	-	-	-	40 709	-	40 709
	5212	за 2015 г.	40 709	-	40 709	-	-	-	-	-	-	-	40 709	-	40 709
в том числе:															
земельные участки	52021	за 2016 г.	40 709	-	40 709								40 709	-	40 709
	52121	за 2015 г.	40 709		40 709								40 709	-	40 709
объекты природопользования	52022	за 2016 г.	-	-	-								-	-	-
	52122	за 2015 г.			-								-	-	-
Капитальные вложения на коренное улучшение земель	5203	за 2016 г.	-	-	-								-	-	-
	5213	за 2015 г.			-								-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:					-										
имущество для передачи в лизинг	5221	за 2016 г.	-	-	-								-	-	-
	5231	за 2015 г.			-								-	-	-
имущество предоставляемое по договору аренды	5222	за 2016 г.	-	-	-								-	-	-
	5232	за 2015 г.			-								-	-	-

5.3.2.Сроки полезного использования и методы начисления амортизации

Наименование показателя	Код	Установленный срок полезного использования (в месяцах)	Методы начисления амортизации
1	2	3	4
Производственные здания	7001	616	линейный
Сооружения, кроме ЛЭП	7002	362	линейный
Линии электропередачи и устройства к ним	7003	548	линейный
Машины и оборудование по производству электроэнергии, подстанций, оборудование для преобразования электроэнергии	7004	298	линейный
Производственный и хозяйственный инвентарь	7005	86	линейный
Прочие	7006	120	линейный, способ уменьшаемого остатка

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

Наименование показателя	Код	За 2016 год	За 2015 год
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	1 809 077	1 855 528
в том числе:			
производственные здания	5261	17 546	98 244
сооружения, кроме ЛЭП	5262	39 867	112 240
линии электропередачи и устройства к ним	5263	1 397 600	1 344 023
машины и оборудование по производству электроэнергии, подстанций, оборудование для преобразования электроэнергии	5264	58 238	115 735
производственный и хозяйственный инвентарь	5265	-	-
прочие	5266	295 826	185 286
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	(34 257)	(59 522)
в том числе:			
производственные здания	5271	(1 243)	(2 196)
сооружения, кроме ЛЭП	5272	(2 187)	(2 976)
линии электропередачи и устройства к ним	5273	(23 428)	(32 544)
машины и оборудование по производству электроэнергии, подстанций, оборудование для преобразования электроэнергии	5274	(2 798)	(20 059)
производственный и хозяйственный инвентарь	5275	-	-
прочие	5276	(4 601)	(1 747)

5.3.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
1	2	3	4	5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	235 270	200 970	628 595
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	0	0	0
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	0	0	0
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	8 173 125	7 983 731	8 406 264
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	15 216 190	16 000 516	5 013 464
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	438 321	449 379	517 935
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	0	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	
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 16 г.	6 646 742	7 180 095	(21 146)	(8 699 149)	5 106 542
	5250	за 20 15 г.	16 027 709	10 404 452	(37 034)	(19 748 385)	6 646 742
в том числе:							
Производственного назначения	5241	за 20 16 г.	6 646 742	7 180 095	(21 146)	(8 699 149)	5 106 542
	5251	за 20 15 г.	16 027 709	10 404 452	(37 034)	(19 748 385)	6 646 742
незавершенное строительство	52411	за 20 16 г.	5 782 133	4 518 425	(21 146)	(5 843 249)	4 436 163
	52511	за 20 15 г.	15 806 984	6 922 836	(35 623)	(16 912 064)	5 782 133
приобретение основных средств	52412	за 20 16 г.	-	668 547		(668 547)	-
	52512	за 20 15 г.		326 453		(326 453)	-
оборудование к установке	52413	за 20 16 г.	864 609	1 993 123		(2 187 353)	670 379
	52513	за 20 15 г.	220 725	3 155 163	(1 411)	(2 509 868)	864 609
прочие	52414	за 20 16 г.	-				-
	52514	за 21 15 г.					-
Непроизводственного назначения	5242	за 20 16 г.	-	-	-	-	-
	5252	за 20 15 г.	-	-	-	-	-
незавершенное строительство	52421	за 20 16 г.	-				-
	52521	за 20 15 г.					-
приобретение основных средств	52422	за 20 16 г.	-				-
	52522	за 20 15 г.	-				-
оборудование к установке	52423	за 20 16 г.					-
	52523	за 20 15 г.					-
прочие	52424	за 20 16 г.	-				-
	52524	за 20 15 г.					-

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	
					поступление			выбытие					
			учтенные по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	иные начисления	начисление резерва	погашение	списание за счет ранее начисленного резерва	списание на финансовый результат	восстановление резерва	учтенные по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
1	2	3	4		6	7						13	
Авансы, выданные под капитальное строительство	5291	за 20 16 г.	964 462	(42 293)	794 766	-	-	(542 005)	-	-	-	1 217 223	(42 293)
	5292	за 20 15 г.	2 215 003	-	202 973	-	(42 293)	(1 453 010)	-	(504)	-	964 462	(42 293)
в том числе:													
капитальное строительство	52911	за 20 16 г.	964 462	(42 293)	785 900			(533 139)				1 217 223	(42 293)
	52921	за 20 15 г.	2 201 273		201 020		(42 293)	(1 437 327)		(504)		964 462	(42 293)
прибретение основных средств	52912	за 20 16 г.	-	-	8 866			(8 866)				-	-
	52922	за 20 15 г.	13 730		1 953			(15 683)				-	-
прочие	52913	за 20 16 г.	-	-								-	-
	52923	за 20 15 г.										-	-

5.4. Финансовые вложения

5.4.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение перво-начальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочные ФВ - всего	5301	за 20 16 г.	106 345	(55 890)	-	(8 215)	5 453	-	36 714	98 130	(13 723)
	5311	за 20 15 г.	106 345	(62 825)	-	-	-	-	6 935	106 345	(55 890)
Вклады в уставные (складочные) капиталы других обществ - всего	53021	за 20 16 г.	106 345	(55 890)	-	(8 215)	5 453	-	36 714	98 130	(13 723)
	53121	за 20 15 г.	106 345	(62 825)	-	-	-	-	6 935	106 345	(55 890)
в том числе:											
дочерних хозяйственных обществ	530211	за 20 16 г.	10 200	(10 200)						10 200	(10 200)
	531211	за 20 15 г.	10 200	(10 200)						10 200	(10 200)
зависимых хозяйственных обществ	530212	за 20 16 г.	-	-						-	-
	531212	за 20 15 г.								-	-
прочие	530213	за 20 16 г.	96 145	(45 690)		(8 215)	5 453		36 714	87 930	(3 523)
	531213	за 20 15 г.	96 145	(52 625)					6 935	96 145	(45 690)
Государственные и муниципальные ценные бумаги	53022	за 20 16 г.	-	-						-	-
	53122	за 20 15 г.								-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	53023	за 20 16 г.	-	-						-	-
	53123	за 20 15 г.								-	-
в том числе:											
долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	530231	за 20 16 г.	-	-						-	-
	531231	за 20 15 г.								-	-
Предоставленные займы	53024	за 20 16 г.	-	-						-	-
	53124	за 20 15 г.								-	-
Депозитные вклады	53025	за 20 16 г.	-	-						-	-
	53125	за 20 15 г.								-	-
Прочие	53026	за 20 16 г.	-	-						-	-
	53126	за 20 15 г.								-	-

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочные ФВ, имеющие текущую рыночную стоимость - всего	5302	за 20 16 г.	96 145	(45 690)	-	(8 215)	5 453	-	36 714	87 930	(3 523)
	5312	за 20 15 г.	96 145	(52 625)	-	-	-	-	6 935	96 145	(45 690)
Вклады в уставные (складочные) капиталы других обществ - всего	53031	за 20 16 г.	96 145	(45 690)	-	(8 215)	5 453	-	36 714	87 930	(3 523)
	53131	за 20 15 г.	96 145	(52 625)	-	-	-	-	6 935	96 145	(45 690)
в том числе:											
дочерних хозяйственных обществ	530311	за 20 16 г.	-	-						-	-
	531311	за 20 15 г.								-	-
зависимых хозяйственных обществ	530312	за 20 16 г.	-	-						-	-
	531312	за 20 15 г.								-	-
прочие	530313	за 20 16 г.	96 145	(45 690)		(8 215)	5 453		36 714	87 930	(3 523)
	531313	за 20 15 г.	96 145	(52 625)					6 935	96 145	(45 690)
Государственные и муниципальные ценные бумаги	53032	за 20 16 г.	-	-						-	-
	53132	за 20 15 г.								-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	53033	за 20 16 г.	-	-						-	-
	53133	за 20 15 г.								-	-
в том числе:											-
долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	530331	за 20 16 г.	-	-						-	-
	531331	за 20 15 г.								-	-
Прочие	53034	за 20 16 г.	-	-						-	-
	53134	за 20 15 г.								-	-
Долгосрочные ФВ, по которым текущая рыночная стоимость не определяется - всего	5303	за 20 16 г.	10 200	(10 200)						10 200	(10 200)
	5313	за 20 15 г.	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		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Краткосрочные ФВ-всего	5305	за 20 16 г.	-	-	1 350 165	-	-	-	-	1 350 165	-
	5315	за 20 15 г.	-	-	253 000	(256 150)	-	3 150	-	-	-
Вклады в уставные капиталы других обществ - всего	53061	за 20 16 г.	-	-						-	-
	53161	за 20 15 г.								-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	53062	за 20 16 г.	-	-						-	-
	53162	за 20 15 г.								-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	53063	за 20 16 г.	-	-	1 350 165					1 350 165	-
	53163	за 20 15 г.								-	-
в том числе:											
долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	530631	за 20 16 г.	-	-	1 350 165					1 350 165	-
	531631	за 20 15 г.								-	-
Предоставленные займы	53064	за 20 16 г.	-	-						-	-
	53164	за 20 15 г.			253 000	(256 150)		3 150		-	-
Депозитные вклады	53065	за 20 16 г.	-	-						-	-
	53165	за 20 15 г.								-	-
Прочие	53066	за 20 16 г.	-	-						-	-
	53166	за 20 15 г.								-	-

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Краткосрочные ФВ, имеющие текущую рыночную стоимость - всего	5306	за 20 16 г.	-	-	1 350 165	-	-	-	-	1 350 165	-
	5316	за 20 15 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вклады в уставные (складочные) капиталы других обществ - всего	53071	за 20 16 г.	-	-						-	-
	53171	за 20 15 г.								-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	53072	за 20 16 г.	-	-						-	-
	53172	за 20 15 г.								-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	53073	за 20 16 г.	-	-	1 350 165					1 350 165	-
	53173	за 20 15 г.								-	-
в том числе:											
долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	530731	за 20 16 г.	-	-	1 350 165					1 350 165	-
	531731	за 20 15 г.								-	-
Прочие	53074	за 20 16 г.	-	-						-	-
	53174	за 20 15 г.								-	-
Краткосрочные ФВ, по которым текущая рыночная стоимость не определяется - всего	5307	за 20 16 г.	-	-						-	-
	5317	за 20 15 г.								-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 20 16 г.	106 345	(55 890)	1 350 165	(8 215)	5 453	-	36 714	1 448 295	(13 723)
	5310	за 20 15 г.	106 345	(62 825)	253 000	(256 150)	-	3 150	6 935	106 345	(55 890)

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	(55 890)	38 234	(1 520)	5 453	(13 723)
Разница между текущей рыночной стоимостью финансовых вложений и их предыдущей оценкой	7110	(45 690)	38 234	(1 520)	5 453	(3 523)
в том числе:						
Вклады в уставные (складочные) капиталы других обществ - всего	7111	(45 690)	38 234	(1 520)	5 453	(3 523)
в том числе:						
дочерних хозяйственных обществ	71111					-
зависимых хозяйственных обществ	71112					-
прочие	71113	(45 690)	38 234	(1 520)	5 453	(3 523)
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					-

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

60

5.4.3. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016г.	На 31 декабря 2015г.	На 31 декабря 2014г.
1	2	3	4	5
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	0	0	0
в том числе:				
облигации	5321	0	0	0
векселя	5322	0	0	0
акции	5323	0	0	0
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	0	0	0
в том числе:				
облигации	5326	0	0	0
векселя	5327	0	0	0
акции	5328	0	0	0
Иное использование финансовых вложений	5329			

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)	себестоимость	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 16 г.	881 593	(52 172)	1 065 116	(1 100 862)	1 676	(1 768)	x	845 847	(52 264)
	5420	за 20 15 г.	790 074	(67 225)	1 116 131	(1 024 612)	15 775	(722)	x	881 593	(52 172)
сырье и материалы	5401	за 20 16 г.	779 009	(52 172)	1 057 213	(1 004 077)	1 676	(1 768)		832 145	(52 264)
	5421	за 20 15 г.	623 056	(67 225)	1 106 508	(950 555)	15 775	(722)		779 009	(52 172)
незавершенное производство	5402	за 20 16 г.	96 757	-		(88 864)				7 893	-
	5422	за 20 15 г.	129 611			(32 854)				96 757	-
товары отгруженные	5403	за 20 16 г.	-	-						-	-
	5423	за 20 15 г.								-	-
готовая продукция и товары	5404	за 20 16 г.	5 827	-	7 903	(7 921)				5 809	-
	5424	за 20 15 г.	37 407		9 623	(41 203)				5 827	-
прочие запасы и затраты	5405	за 20 16 г.	-	-						-	-
	5425	за 20 15 г.								-	-

5.5.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
1	2	3	4	5
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе: сырье и материалы	5441	-	-	-
незавершенное производство	5442	-	-	-
товары отгруженные	5443	-	-	-
готовая продукция и товары	54441	-	-	-
прочие запасы и затраты	54442	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе: сырье и материалы	5446	-	-	-
товары отгруженные	5447	-	-	-
готовая продукция и товары	5448	-	-	-
прочие запасы и затраты	5449	-	-	-

5.6 Дебиторская и кредиторская задолженность

5.6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление			погашение	списание за счет ранее начисленного резерва	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в кратко-срочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	начисление резерва							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 16 г	173 164	-	68 689	-	-	(1 028)	-	-	-	(45 398)	195 427	-
	5521	за 20 15 г	186 910	-	67 217	-	-	(12 627)	-	-	-	(68 336)	173 164	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 20 16 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 20 15 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
по передаче электроэнергии	55021	за 20 16 г	-	-									-	-
	55221	за 20 15 г											-	-
по техприсоединению	55022	за 20 16 г	-	-									-	-
	55222	за 20 15 г											-	-
по организации функционирования и развитию ЕЭС России в части распределительного электросетевого комплекса	55023	за 20 16 г	-	-									-	-
	55223	за 20 15 г											-	-
по перепродаже электроэнергии и мощности	55024	за 20 16 г	-	-									-	-
	55224	за 20 15 г											-	-
по доходам от аренды	55025	за 20 16 г	-	-									-	-
	55225	за 20 15 г											-	-
по прочим	55026	за 20 16 г	-	-									-	-
	55226	за 20 15 г											-	-
Авансы выданные	5503	за 20 16 г	3 714	-	4 793							(858)	7 649	-
	5523	за 20 15 г	28 175		1 968			(21)				(26 408)	3 714	-
Векселя к получению	5504	за 20 16 г	-	-									-	-
	5524	за 20 15 г											-	-
Прочая дебиторская задолженность	5505	за 20 16 г	169 450	-	63 896	-	-	(1 028)	-	-	-	(44 540)	187 778	-
	5525	за 20 15 г	158 735	-	65 249	-	-	(12 606)	-	-	-	(41 928)	169 450	-
в том числе:														
беспроцентные векселя	55051	за 20 16 г	-	-									-	-
	55251	за 20 15 г											-	-
прочие	55052	за 20 16 г	169 450	-	63 896			(1 028)				(44 540)	187 778	-
	55252	за 20 15 г	158 735		65 249			(12 606)				(41 928)	169 450	-

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление			погашение	списание за счет ранее начисленного резерва	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в кратко-срочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	начисление резерва							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Из общей суммы долгосрочной дебиторской задолженности:	5506	за 20 16 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5526	за 20 15 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
задолженность дочерних обществ	55061	за 20 16 г	-	-									-	-
	55261	за 20 15 г											-	-
задолженность зависимых обществ	55062	за 20 16 г	-	-									-	-
	55262	за 20 15 г											-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 16 г	3 429 955	(81 883)	73 147 990	-	(54 026)	(73 560 738)	(7 024)	(2 955)	7 831	45 398	3 052 626	(121 054)
	5530	за 20 15 г	5 224 573	(1 177 355)	67 111 824	56 148	(103 074)	(69 086 115)	-	(543)	1 198 546	124 068	3 429 955	(81 883)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 20 16 г	2 520 771	(22 110)	67 732 159	-	(12 036)	(67 511 325)	(6 163)	(579)	5 623	-	2 734 863	(22 360)
	5531	за 20 15 г	3 855 611	(1 177 355)	63 143 480	-	(43 301)	(64 478 179)	-	(141)	1 198 546	-	2 520 771	(22 110)
в том числе:														
по передаче электроэнергии	55111	за 20 16 г	2 473 643	(22 110)	67 003 845		(12 036)	(66 767 669)	(6 163)		5 623		2 703 656	(22 360)
	55311	за 20 15 г	3 752 882	(1 177 355)	62 387 193		(43 301)	(63 666 432)			1 198 546		2 473 643	(22 110)
по техприсоединению	55112	за 20 16 г	3 593	-	483 010			(476 868)					9 735	-
	55312	за 20 15 г	51 613		486 244			(534 264)					3 593	-
по организации функционирования и развитию ЕЭС России в части распределительного электросетевого комплекса	55113	за 20 16 г	-	-									-	-
	55313	за 20 15 г											-	-
по перепродаже электроэнергии и мощности	55114	за 20 16 г	-	-									-	-
	55314	за 20 15 г											-	-

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление			погашение	списание за счет ранее начисленного резерва	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в кратко-срочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	начисление резерва							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
по доходам от аренды	55115	за 20 16 г	4 680	-	59 267			(59 209)					4 738	-
	55315	за 20 15 г	7 960		65 905			(69 169)		(16)			4 680	-
по прочим	55116	за 20 16 г	38 855	-	186 037			(207 579)		(579)			16 734	-
	55316	за 20 15 г	43 156		204 138			(208 314)		(125)			38 855	-
Авансы выданные	5512	за 20 16 г	249 520	-	3 598 132			(3 769 487)				858	79 023	-
	5532	за 20 15 г	238 781		3 598 341			(3 614 010)				26 408	249 520	-
Векселя к получению	5513	за 20 16 г	-	-									-	-
	5533	за 20 15 г											-	-
задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	5514	за 20 16 г	-	-									-	-
	5534	за 20 15 г											-	-
Задолженность дочерних и зависимых обществ по дивидендам	5515	за 20 16 г	-	-									-	-
	5535	за 20 15 г											-	-
Прочая дебиторская задолженность	5516	за 20 16 г	659 664	(59 773)	1 817 699	-	(41 990)	(2 279 926)	(861)	(2 376)	2 208	44 540	238 740	(98 694)
	5536	за 20 15 г	1 130 181	-	370 003	56 148	(59 773)	(993 926)	-	(402)	-	97 660	659 664	(59 773)
в том числе:														
беспроцентные векселя	55161	за 20 16 г	-	-									-	-
	55361	за 20 15 г											-	-
переплата по налогам и сборам	55162	за 20 16 г	466 693	-	183 190			(621 940)					27 943	-
	55362	за 20 15 г	1 060 703		272 903			(866 913)					466 693	-
реализация имущества	55163	за 20 16 г	300	-	2 988			(3 242)				7	53	-
	55363	за 20 15 г	316		5 824			(5 840)					300	-
прочие	55164	за 20 16 г	192 671	(59 773)	1 631 521		(41 990)	(1 654 744)	(861)	(2 376)	2 208	44 533	210 744	(98 694)
	55364	за 20 15 г	69 162		91 276	56 148	(59 773)	(121 173)		(402)		97 660	192 671	(59 773)
Из общей суммы краткосрочной дебиторской задолженности:	5517	за 20 16 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5537	за 20 15 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
задолженность дочерних обществ	55171	за 20 16 г	-	-									-	-
	55371	за 20 15 г											-	-
задолженность зависимых обществ	55172	за 20 16 г	-	-									-	-
	55372	за 20 15 г											-	-
Итого	5500	за 20 16 г	3 603 119	(81 883)	73 216 679	-	(54 026)	(73 561 766)	(7 024)	(2 955)	7 831	-	3 248 053	(121 054)
	5520	за 20 15 г	5 411 483	(1 177 355)	67 179 041	56 148	(103 074)	(69 098 742)	-	(543)	1 198 546	55 732	3 603 119	(81 883)

5.6.2. Резерв по сомнительным долгам

Показатель		На начало года	Изменения за период		На конец периода
Наименование	Код		Создание резерва	Списание резерва	
1	2	3	4	5	6
Расчеты с покупателями и заказчиками	7310	22 110	12 036	(11 786)	22 360
в том числе:					
по передаче электроэнергии	7311	22 110	12 036	(11 786)	22 360
по техприсоединению	7312				-
по организации функционирования и развитию ЕЭС России в части распределительного электросетевого комплекса	7313				-
по перепродаже электроэнергии и мощности	7314				-
по доходам от аренды	7315				-
прочие	7316				-
Авансы выданные (строка 1155 бухгалтерского баланса)	7330	42 293	-	-	42 293
Прочая дебиторская задолженность	7320	59 773	41 990	(3 069)	98 694
Итого	7300	124 176	54 026	(14 855)	163 347

64

5.6.3. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.		На 31 декабря 2015 г.		На 31 декабря 2014 г.	
		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
Всего	5540	217 381	96 327	223 015	142 061	1 144 422	64 546
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками, в том числе	5541	84 155	61 795	116 443	95 247	1 126 783	46 907
по передаче электроэнергии	55411	78 806	56 446	38 331	17 135	1 115 909	36 033
по техприсоединению	55412	5 349	5 349	78 112	78 112	10 874	10 874
по организации функционирования и развитию ЕЭС России в части распределительного электросетевого комплекса	55413						
по перепродаже электроэнергии и мощности	55414						
по доходам от аренды	55415						
прочие	55416						
Прочая дебиторская задолженность	5542	133 226	34 532	106 572	46 814	17 639	17 639

5.6.4. Разногласия со сбытовыми компаниями

Контрагент	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			Начислено за период (оборот по Дт, тыс.руб.)		Оплачено за период (оборот по Кт, тыс.руб.)			
	данные Общества	данные контрагента	данные Общества	данные контрагента	данные Общества	данные контрагента	данные Общества	данные контрагента
1	2	3	4	5	6	7	8	9
АО "Тюменская энергосбытовая компания"	616 269	616 269	7 490 240	7 486 848	7 524 377	7 524 377	582 132	578 740
							-	-
							-	-
							-	-
							-	-
							-	-

5.6.5. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление				перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	начисленные проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 16 г.	1 685 500	143 524	-	(17 205)	-	796	1 812 615
	5571	за 20 15 г.	208 123	1 512 666	-	(35 289)	-	-	1 685 500
в том числе:									
кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков	5552	за 20 16 г.	18 933	135 824	-	(14 588)	-	14 978	155 147
	5572	за 20 15 г.	-	18 933	-	-	-	-	18 933
в том числе:									
строительство	55521	за 20 16 г.	-					13 944	13 944
	55721	за 20 15 г.							-
прочие	55522	за 20 16 г.	18 933	135 824		(14 588)		1 034	141 203
	55722	за 20 15 г.		18 933					18 933
Прочая кредиторская задолженность	5553	за 20 16 г.	1 666 567	7 700		(2 617)		(14 182)	1 657 468
	5573	за 20 15 г.	208 123	1 493 733		(35 289)			1 666 567
Из общей суммы долгосрочной задолженности	5554	за 20 16 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 20 15 г.	-	-	-	-	-	-	-
задолженность перед дочерними обществами	55541	за 20 16 г.	-						-
	55741	за 20 15 г.	-						-
задолдженность перед зависимыми обществами	55542	за 20 16 г.	-						-
	55742	за 20 15 г.	-						-

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		погашение	списание на финансовый результат	перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	начисленные проценты, штрафы и иные начисления				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 16 г.	6 326 476	106 835 551	3 594	(107 099 864)	(1 293)	(796)	6 063 668
	5580	за 20 15 г.	4 769 058	102 260 639	321	(100 702 506)	(1 036)	-	6 326 476
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 20 16 г.	2 903 319	48 662 251	-	(48 548 225)	-	(14 978)	3 002 367
	5581	за 20 15 г.	1 387 358	49 184 454	-	(47 667 513)	(980)	-	2 903 319
в том числе:									
строительство	55611	за 20 16 г.	573 711	7 405 718		(7 705 012)		(13 944)	260 473
	55811	за 20 15 г.	393 702	11 040 432		(10 860 423)			573 711
прочие	55612	за 20 16 г.	2 329 608	41 256 533		(40 843 213)	-	(1 034)	2 741 894
	55812	за 20 15 г.	993 656	38 144 022		(36 807 090)	(980)		2 329 608
Авансы полученные	5562	за 20 16 г.	1 659 604	36 105 207	-	(36 637 230)	(1 293)	14 182	1 140 470
	5582	за 20 15 г.	1 574 493	33 861 605	-	(33 776 438)	(56)	-	1 659 604
в том числе:									
по передаче электроэнергии	55621	за 20 16 г.	239 540	35 938 334		(36 135 449)			42 425
	55821	за 20 15 г.	482 861	32 952 366		(33 195 687)			239 540
по техприсоединению	55622	за 20 16 г.	1 395 295	135 237		(467 494)	(886)	14 182	1 076 334
	55822	за 20 15 г.	1 042 005	840 376		(487 034)	(52)		1 395 295
по организации функционирования и развитию ЕЭС России в части распределительного электросетевого комплекса	55623	за 20 16 г.	-						-
	55823	за 20 15 г.							-
от перепродажи электроэнергии и мощности	55624	за 20 16 г.	-						-
	55824	за 20 15 г.							-

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление				перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	начисленные проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
по участию в других организациях	55625	за 20 16 г.	-						-
	55825	за 20 15 г.							-
по услугам аренды	55626	за 20 16 г.	213	428		(640)			1
	55826	за 20 15 г.	2	4 278		(4 065)	(2)		213
по прочим	55627	за 20 16 г.	24 556	31 208		(33 647)	(407)		21 710
	55826	за 20 15 г.	49 625	64 585		(89 652)	(2)		24 556
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	5563	за 20 16 г.	-	3 235 994		(3 235 994)			-
	5583	за 20 15 г.	-	667 321		(667 321)			-
Векселя к уплате	5564	за 20 16 г.	-						-
	5584	за 20 15 г.	-						-
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5565	за 20 16 г.	150 591	2 332 328	27	(2 325 703)			157 243
	5585	за 20 15 г.	110 586	1 944 281	40	(1 904 316)			150 591
Расчеты по налогам и сборам	5566	за 20 16 г.	933 780	6 187 779	3 567	(6 021 367)			1 103 759
	5586	за 20 15 г.	824 989	6 133 328	281	(6 024 818)			933 780
Задолженность перед персоналом организации	5567	за 20 16 г.	181 238	7 429 135		(7 449 669)			160 704
	5587	за 20 15 г.	216 260	6 910 819		(6 945 841)			181 238
Прочая кредиторская задолженность	5568	за 20 16 г.	497 944	2 882 857		(2 881 676)			499 125
	5588	за 20 15 г.	655 372	3 558 831		(3 716 259)			497 944
Из общей суммы краткосрочной задолженности	5569	за 20 16 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5589	за 20 15 г.	-	-	-	-	-	-	-
задолженность перед дочерними обществами	55691	за 20 16 г.	-						-
	55891	за 20 15 г.							-
задолженность перед зависимыми обществами	55692	за 20 16 г.	-						-
	55892	за 20 15 г.							-
Итого	5550	за 20 16 г.	8 011 976	106 979 075	3 594	(107 117 069)	(1 293)	-	7 876 283
	5570	за 20 15 г.	4 977 181	103 773 305	321	(100 737 795)	(1 036)	-	8 011 976

5.6.6. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
1	2	3	4	5
Всего	5590	75 811	78 712	212 846
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	65 407	36 270	27 653
в т. ч.				
строительство	55911	65 384	36 247	26 647
прочие	55912	23	23	1 006
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	5592	-	-	-
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5593	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	5594	-	-	-
Задолженность перед персоналом организации	5595	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность	5596	10 404	42 442	185 193

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 долгосрочной в краткосрочную задолженность	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Долгосрочные заемные средства- всего	7410	за 20 16 г.	4 001 190	-	-	-	-	(2 167 262)	1 833 928
	7430	за 20 15 г.	8 668 374	-	-	-	-	(4 667 184)	4 001 190
в том числе:									
Кредиты	7411	за 20 16 г.	4 001 190					(2 167 262)	1 833 928
	7431	за 20 15 г.	8 668 374					(4 667 184)	4 001 190
Займы	7412	за 20 16 г.	-						-
	7432	за 20 15 г.	-						-
Краткосрочные заемные средства - всего	7420	за 20 16 г.	4 668 602	-	484 439	(4 667 184)	(485 857)	2 167 262	2 167 262
	7440	за 20 15 г.	2 836 584	-	831 283	(2 834 267)	(832 182)	4 667 184	4 668 602
в том числе:									
Кредиты	7421	за 20 16 г.	4 667 184			(4 667 184)		2 167 262	2 167 262
	7441	за 20 15 г.	2 834 267			(2 834 267)		4 667 184	4 667 184
Проценты по кредитам	74211	за 20 16 г.	1 418		484 439		(485 857)		-
	74411	за 20 15 г.	2 317		831 283		(832 182)		1 418
Займы	7422	за 20 16 г.	-						-
	7442	за 20 15 г.	-						-

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	-	484 439
списанные на прочие расходы	7511	-	42 830
включенные в стоимость активов	7512	-	441 609
Затраты по займам всего:	7520	-	-
списанные на прочие расходы	7521	-	-
включенные в стоимость активов	7522	-	-
Из общих затрат по займам и кредитам :	7530	-	484 439
начисленные %	7531	-	484 439
другие затраты	7532	-	-

5.7.Условные активы и обязательства

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	1 204 791	1 867 286	(1 752 310)	(44 524)	1 275 243
в том числе:						
Оплата предстоящих отпусков	5701	624 482	1 239 907	(1 216 525)	-	647 864
Выплата вознаграждения по итогам года	5702	549 332	627 379	(504 808)	(44 524)	627 379
По ремонту основных средств	5703	-				-
По работам в связи с сезонным характером производства	5704	-				-
гарантийные обязательства и рекламация	5705	-				-
ликвидационные обязательства	5706	-				-
судебные разбирательства, незавершенные на отчетную дату	5707	-				-
претензии налоговых органов по результатам налоговых проверок, неразрешенные на отчетную дату	5708	-				-
прочие оценочные обязательства	5709	30 977		(30 977)		-
Из общей суммы оценочных обязательств:			1 867 286			
Созданные за счет расходов по обычным видам деятельности	5710		1 815 982			
Созданные за счет прочих расходов	5720		253			
Включённые в стоимость актива	5730		51 051			

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	1 499 415	299 883	30 650 785	6 130 157
Доход	7710	541 225	108 245		
Расход	7720			2 997 945	599 589
Результат изменения налоговых ставок	7730	X		X	
Результат исправления ошибок прошлых лет	7740			(1 954 770)	(390 954)
Постоянные разницы в стоимости активов и обязательств	7750				
Списание, не вызывающее налоговых последствий	7760				
Остаток на конец отчетного периода	7800	2 040 640	408 128	31 693 960	6 338 792

5.8. Обеспечения

Показатель		На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Наименование	Код			
1	2	3	4	5
Полученные — всего	5800	421 480	239 995	201 929
в том числе: векселя	5801			
имущество, находящееся в залоге	5802	421 480	239 995	201 929
из него: объекты основных средств	58021	237 060	214 381	197 290
ценные бумаги и иные финансовые вложения	58022			
прочее	58023	184 420	25 614	4 639
прочие полученные	5803			
Выданные под собственные обязательства– всего	5810	-	-	-
в том числе: векселя	5811			
имущество, переданное в залог	5812	-	-	-
из него: объекты основных средств	58121			
ценные бумаги и иные финансовые вложения	58122			
прочее	58123			
прочие выданные	5813			

5.9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 2016 г.				За 2015 г.			
1	2	3				4			
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								
Наименование показателя	**Код**	**На начало года**	**Получено за год**	**Возвращено за год**	**На конец года**	**На начало года**	**Получено за год**	**Возвращено за год**	**На конец года**
Бюджетные кредиты - всего	5910	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
финансирование предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и проф. заболеваний	5911				-				-
финансирование углубленных медицинских осмотров работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами	5912				-				-
прочие	5913				-				-

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

Показатель		За 2016 г.		За 2015 г.	
Наименование	Код	Подлежит возврату	Фактически возвращено	Подлежит возврату	Фактически возвращено
1	2	3	4	5	6
Полученные бюджетные средства, по которым не выполнены условия их предоставления	7910	-	-	-	-
в том числе					
на текущие расходы	7911				
компенсации чернобыльцам	7912				
на выполнение заданий по мобилизационной подготовке	7913				
на ликвидацию межтерриториального перекрестного субсидирования	7914				
прочие	7915				
Полученные бюджетные кредиты, по которым не выполнены условия их предоставления	7920	-	-	-	-
в том числе					
финансирование предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и проф.заболеваний	7921				
финансирование углубленных медицинских осмотров работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами	7922				
прочие	7925				

5.11. Прочие доходы и расходы

Показатель		За 12 месяцев 2016г.	За 12 месяцев 2015г.
Наименование	Код		
1	2	3	4
Прочие доходы всего	8000	1 023 045	2 238 449
в том числе:			
От реализации основных средств, кроме квартир	8001	5 139	30 643
От реализации квартир	8002		
От реализации МПЗ	8003	2 531	32 472
От реализации валюты	8004		
От реализации нематериальных активов	8005		
От продажи ценных бумаг	8006	2 945	
От реализации других активов	8007	27 830	27 317
От совместной деятельности	8008		
Прибыль 2015 г., выявленная в отчетном периоде	8009	11 007	
Прибыль 2014 г., выявленная в отчетном периоде	8010	197 132	140 530
Прибыль 2013 г., выявленная в отчетном периоде	8011		492
Прибыль до 01.01.2013 г., выявленная в отчетном периоде	8012		23 758
Пени, штрафы и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	8013	22 838	91 106
Кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек(более трех лет)	8014	1 293	1 036
Курсовые разницы	8015		
Имущество, оказавшееся в излишке по рез. инвентаризации	8016	13 421	6 336
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	25 706	22 436
Переоценка финансовых вложений по текущей рыночной стоимости	8020	38 234	10 265
Доход от уменьшения (списания) резерва по сомнительным долгам	8021	7 831	1 198 546
Доход от уменьшения (списания) резерва под оценочные обязательства	8022	44 524	56 462
Доход от уменьшения (списания) резерва под снижение стоимости МПЗ	8023	1 676	15 775
Доходы по договорам уступки права требования	8024		
Доход от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	8025	2 828	9 936
Страховые выплаты к получению	8026	9 542	18 723
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	594 162	377 658
Доход от погашения векселей	8034		
Прочие	8035	14 406	174 958

81

Показатель		За 12 месяцев 2016г.	За 12 месяцев 2015г.
Наименование	Код		
1	2	3	4
Прочие расходы всего	8100	(1 322 103)	(2 792 908)
в том числе:			
От реализации основных средств, кроме квартир	8101	(2 992)	(129)
От реализации квартир	8102		
От реализации МПЗ	8103	(818)	(26 755)
От реализации валюты	8104		
От реализации нематериальных активов	8105		
От продажи ценных бумаг	8106	(2 762)	
От реализации других активов	8107	(13 638)	(11 209)
Другие налоги	8108		
Расходы по оплате услуг банков	8109	(175)	(68)
Расходы по обслуживанию финансовых вложений	8110	(154)	(152)
Резерв по сомнительным долгам	8111	(54 027)	(145 367)
Резерв под обесценение финансовых вложений	8112		
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	8113	(1 767)	(722)
Резерв по прекращаемой деятельности	8114		
Резерв по оценочным обязательствам	8115		
Выбытие активов без дохода	8116	(28 873)	(50 874)
НДС по безвозмездно переданному имуществу	8117	(1 821)	(1 897)
Убыток 2015 г., выявленный в отчетном периоде	8118	(28 890)	
Убыток 2014 г., выявленный в отчетном периоде	8119	(163 529)	(918 754)
Убыток 2013 г., выявленный в отчетном периоде	8120	(12 232)	(235)
Убыток до 01.01.2013 г., выявленный в отчетном периоде	8121	(16)	(45)
Пени, штрафы и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	8122	(1 358)	(684)
Госпошлины по хозяйственным договорам	8123	(1 515)	(2 412)
Переоценка финансовых вложений по текущей рыночной стоимости	8124	(1 520)	(3 330)
Дисконт по векселям	8125		
Расходы по договорам уступки права требования	8126		
Невозмещаемый НДС	8127	(3 501)	(3 127)
Расходы по выявленному бездоговорному потреблению электроэнергии	8128		
Взносы в объединения и фонды	8129	(4 989)	(4 920)
Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек (более трех лет)	8130	(2 940)	(543)
Курсовые разницы	8131	(2)	
Судебные издержки	8132		
Хищения, недостачи	8133		
Издержки по исполнительному производству	8134		
Погашение стоимости квартир работников	8135		
Прочая материальная (финансовая) помощь и другие выплаты работникам	8136	(438 937)	(404 572)
Материальная помощь пенсионерам (включая единовременные выплаты, компенсации коммунальных платежей)	8137	(3 450)	(3 616)
Расходы на проведение спортивных мероприятий	8138	(6 508)	(6 529)
Расходы на проведение культурно-просветительных мероприятий	8139	(17 156)	(18 905)
Расходы на благотворительность	8140	(84 180)	(677 200)
Стоимость погашаемых векселей	8141		
Процентные расходы по долгосрочным облигациям	8142		
Остаточная стоимость списываемых основных средств	8143	(127 122)	(79 050)
Уценка объектов основных средств	8144	(1 355)	
Прочие	8145	(315 876)	(431 813)

5.12. Информация по отчетным сегментам

	Код	Наименование отчетного сегмента	Наименование отчетного сегмента	Наименование отчетного сегмента	Наименование отчетного сегмента	Наименование отчетного сегмента	Прочие сегменты	**Итого**
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Выручка от внешних покупателей	8310							-
Выручка от продаж между сегментами	8320							-
Итого выручка сегмента	8300	-	-	-	-	-	-	-
в т.ч.								-
выручка от передачи	8301							-
выручка от техприсоединения	8302							-
прочая выручка	8303							-
Проценты к получению	8330							-
Проценты к уплате	8340							-
Расходы по налогу на прибыль	8350							-
Прибыль/(убыток) сегмента	8360							-
Активы сегментов	8370							-
в т.ч. внеоборотные активы	8371							-
Обязательства сегментов	8380							-
Амортизация ОС и НМА	**8390**							-

5.13. Информация о связанных сторонах. Операции с организациями, контролируемыми материнской компанией ПАО «Россети» (компании группы Россети)

Компания	Вид операции	Выручка и прочие доходы (с НДС)		Затраты и прочие расходы (с НДС)		Сальдо расчетов	
		за 2015 год	за 2016 год	за 2015 год	за 2016 год	на 31.12.2015	на 31.12.2016
1	2	3	4	5	6	7	8
ПАО "ФСК ЕЭС"	услуги по передаче э/энергии			19 585 218	20 295 883	(1 202 998)	(1 355 469)
ПАО "ФСК ЕЭС"	услуги по передаче э/энергии (урегулированные разногласия прошлых лет)			976 175			
ПАО "ФСК ЕЭС"	услуги по ТП			14 639	38 854	74 327	40 238
ПАО "ФСК ЕЭС"	услуги по аренде	3 881	4 090			341	341
ПАО "ФСК ЕЭС"	аванс по услугам ТП					(1 630)	(1 630)
ПАО "ФСК ЕЭС"	компенсация расходов по переустройству объектов					5 400	5 400
ПАО "ФСК ЕЭС"	компенсация расходов по переустройству объектов	116 746				(33 176)	(33 176)
ПАО "ФСК ЕЭС"	услуги по аренде			72		706	1 558
ПАО "ФСК ЕЭС"	прочие услуги				55		
ПАО "ФСК ЕЭС"	дивиденды полученные	27	536				
Филиал ПАО "ФСК ЕЭС"- МЭС Западной Сибири	прочие услуги			483	854	(483)	(67)
Филиал ПАО "ФСК ЕЭС"- МЭС Западной Сибири	услуги по аренде			941	939	(78)	(78)
Филиал АО "НТЦ ФСК ЕЭС"-СибНИИЭ	НИОКР			1 900	900		
Филиал АО "НТЦ ФСК ЕЭС"-СибНИИЭ	прочие услуги				401		
АО "Управление ВОЛС-ВЛ"	услуги связи				3 095		(3 095)
АО "Управление ВОЛС-ВЛ"	кап., тек. ремонт и ТО				18 341		(2 495)
АО "Управление ВОЛС-ВЛ"	реконструкция				51 104		(2 555)
АО "Управление ВОЛС-ВЛ"	приобретение оборудования			30 925			
АО "Управление ВОЛС-ВЛ"	услуги (частный сервитут)	1 655	2 099			(49 814)	(47 747)
АО "Управление ВОЛС-ВЛ"	лицензии на ПП, прочие услуги			8 102	25 750	(8 102)	(14 414)
АО "Управление ВОЛС-ВЛ"	обеспечительный платеж					(2 357)	(3 079)
АО "Управление ВОЛС-ВЛ"	услуги ком.представительства				2		(15)
Филиал АО "Электросетьсервис ЕНЭС"- Западно - Сибирская СПБ	услуги по ремонту			55 882			
Филиал АО "Электросетьсервис ЕНЭС"- Западно - Сибирская СПБ	задатки по участию в конкурсе					(3 027)	
АО "НИИЦ МРСК"	реконструкция				37 901		
АО "НИИЦ МРСК"	строительный контроль				8 180		
АО "НИИЦ МРСК"	обеспечительный платеж						(2 531)

ООО "АйТи Энерджи Сервис"	прочие услуги			27 291	2 301	(209)	
ПАО "МРСК Центра и Приволжья"	услуги по аренде	3 344	3 427			(522)	(522)
ПАО "МРСК Центра и Приволжья"	возмещение расходов по страхованию	10	7				
ОАО "Завод РЭТО"	реализация ТМЦ	1 059					
ПАО "Кубаньэнерго"	услуги по обслуживанию объектов					18 799	
УЦ "МРСК Урала"	прочие услуги			978	890		
ПАО "Ленэнерго"	услуги по проведению соревнований				2 320		
ПАО "МРСК Волги"	услуги по проведению соревнований	2 384					
ПАО «МРСК Центра»	услуги по проведению соревнований	2 384					
ОАО «МРСК Урала»	услуги по проведению соревнований	2 384					
ПАО «Кубаньэнерго»	услуги по проведению соревнований	2 384					
ПАО «МРСК Северного Кавказа»	услуги по проведению соревнований	2 384					
ПАО «МРСК Северного Кавказа»	доход по облигациям		118 759				31 253
ПАО «МРСК Центра и Приволжья»	услуги по проведению соревнований	2 384					
АО «Янтарьэнерго»	услуги по проведению соревнований	2 384					
АО «Янтарьэнерго»	проценты по займу полученные	3 150					
ПАО «МРСК Сибири»	услуги по проведению соревнований	2 384					
ПАО «МРСК Северо-Запада»	услуги по проведению соревнований	2 384					
ПАО «МРСК Юга»	услуги по проведению соревнований	2 384					
ПАО «МОЭСК»	услуги по проведению соревнований	2 384					
ПАО «Томская распределительная компания»	услуги по проведению соревнований	2 384					

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
о финансовой отчетности
Акционерного общества энергетики и электрификации
«Тюменьэнерго»

за 2016 год

Аудиторское заключение	2
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	5
Отчет о финансовом положении	6
Отчет о движении денежных средств	7
Отчет об изменениях в капитале	8
Примечания к финансовой отчетности	10–46

1	Общие положения	10
2	Основные принципы подготовки финансовой отчетности	11
3	Основные принципы учетной политики	12
4	Определение справедливой стоимости	21
5	Операционные сегменты	21
6	Выручка	23
7	Операционные расходы	24
8	Прочие операционные доходы	25
9	Затраты на персонал	25
10	Финансовые доходы и расходы	25
11	Налог на прибыль	26
12	Основные средства	30
13	Нематериальные активы	29
14	Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	29
15	Отложенные налоговые активы и обязательства	30
16	Запасы	32
17	Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы выданные	32
18	Денежные средства и их эквиваленты	33
19	Капитал	33
20	Прибыль на акцию	34
21	Кредиты и займы	34
22	Вознаграждения работникам	36
23	Торговая и прочая кредиторская задолженность	41
24	Резервы	38
25	Управление финансовыми рисками	39
26	Операционная аренда	43
27	Условные обязательства	43
28	Операции со связанными сторонами	44
29	События после отчетной даты	46

ООО «РСМ РУСЬ»
119285, Москва, ул. Пудовкина, 4
Тел: +7 495 363 28 48
Факс: +7 495 981 41 21
Э-почта: mail@rsmrus.ru
www.rsmrus.ru

15.03.2017
№ РСМ-1717

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционеру АО энергетики и электрификации «Тюменьэнерго».

Аудируемое лицо:
Акционерное общество энергетики и электрификации «Тюменьэнерго» (сокращенное наименование **АО «Тюменьэнерго»**).
Место нахождения: 628406, Россия, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ - ЮГРА, г. Сургут, ул. Университетская, 4;
Основной государственный регистрационный номер – 1028600587399.

Аудитор:
Общество с ограниченной ответственностью «РСМ РУСЬ».
Место нахождения: 119285, г. Москва, ул. Пудовкина, д. 4;
Телефон: (495) 363-28-48; факс: (495) 981-41-21;
Основной государственный регистрационный номер – 1027700257540;

Общество с ограниченной ответственностью «РСМ РУСЬ» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (свидетельство о членстве № 6938, ОРНЗ 11306030308), местонахождение: 119192, Москва, Мичуринский пр-т, д. 21, корп. 4.

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «Тюменьэнерго» (далее - «Общество»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года, отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Фирма ООО «РСМ РУСЬ» является членом сети RSM и осуществляет деятельность как RSM. RSM является торговой маркой, используемой членами сети RSM. Все члены сети RSM являются независимыми бухгалтерскими и консалтинговыми фирмами, каждая из которых ведет самостоятельную деятельность. Сама сеть RSM не образует отдельного юридического лица в какой бы то ни было юрисдикции

2

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 финансовой отчетности»* настоящего заключения. Мы являемся независимыми 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 финансовой отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и Комитета по Аудиту при Совете Директоров за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке 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 отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Комитет по Аудиту при Совете Директоров несет ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения 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 ошибки, так как

недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- 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, в результате которых могут возникнуть 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 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 финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Комитетом по аудиту при Совете Директоров, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Председатель Правления **Н.А. Данцер**

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000015 выдан на основании решения саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 15 ноября 2011г. №24 на неограниченный срок.

ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 21706004215

Руководитель, ответственный за проведение аудита **А. В. Костицина**

Квалификационный аттестат аудитора № 01-000851 выдан на основании решения саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства "Аудиторская палата России" от 24 сентября 2012г., протокол № 26 на неограниченный срок.

ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 21706003912

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Выручка	6	57 267 896	53 477 991
Операционные расходы	7	(52 368 573)	(48 329 290)
Прочие операционные доходы	8	314 269	1 871 930
Результаты операционной деятельности		**5 213 592**	**7 020 631**
Финансовые доходы	10	899 593	1 317 085
Финансовые расходы	10	(327 496)	(292 730)
Чистые финансовые доходы		**572 097**	**1 024 355**
Прибыль до налогообложения		**5 785 689**	**8 044 986**
Расход по налогу на прибыль	11	(1 343 463)	(1 572 998)
Прибыль за отчетный период		**4 442 226**	**6 471 988**
Прочий совокупный убыток			
Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка			
Актуарная прибыль/(убыток) по пенсионному плану с установленными выплатами	22	22 675	(496 645)
Налог на прибыль, относящийся к статьям, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		(4 535)	99 329
Итого статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		***18 140***	***(397 316)***
Статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:			
Нетто-величина изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		37 635	6 935
Налог на прибыль, относящийся к статьям, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		(7 527)	(1 387)
Итого статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		***30 108***	***5 548***
Прочая совокупная прибыль/(убыток) за отчетный период, за вычетом налога на прибыль		**48 248**	**(391 768)**
Общий совокупный доход за отчетный период		**4 490 474**	**6 080 220**
Прибыль, причитающаяся:			
Собственникам Компании	20	4 442 226	6 471 988
Неконтролирующим собственникам		-	-
		4 442 226	**6 471 988**
Общий совокупный доход, причитающийся:			
Собственникам Компании		4 490 474	6 080 220
Неконтролирующим собственникам		-	-
		4 490 474	**6 080 220**
Прибыль на акцию - базовая (в российских рублях)	20	**16,23**	**23,64**

Настоящая финансовая отчетность утверждена руководством 15 марта 2017 года и от имени руководства ее подписали:

И.о. генерального директора — Савчук С.Ю.
Главный бухгалтер — Сало Т.И.

Показатели отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10-46, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

	Прим.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	12	81 512 217	79 158 855
Нематериальные активы	13	717 145	717 933
Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы выданные	17	96 442	106 220
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи и удерживаемые до погашения		84 407	50 455
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	14	2 509 503	2 360 092
Итого внеоборотных активов		**84 919 714**	**82 393 555**
Оборотные активы			
Запасы	16	793 583	740 436
Переплата по текущему налогу на прибыль		32	447 460
Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы выданные	17	4 815 244	3 546 280
Денежные средства и их эквиваленты	18	1 407 567	7 890 850
Итого оборотных активов		**7 016 426**	**12 625 026**
ИТОГО АКТИВОВ		**91 936 140**	**95 018 581**
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	19	27 373 895	27 373 895
Резервы		(1 746 200)	(1 794 448)
Нераспределенная прибыль		43 566 238	42 360 006
ИТОГО КАПИТАЛА		**69 193 933**	**67 939 453**
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	21	1 833 928	4 001 190
Торговая и прочая кредиторская задолженность		1 812 615	1 685 500
Обязательства по вознаграждениям работникам	22	3 490 825	3 334 868
Отложенные налоговые обязательства	15	6 086 488	5 959 471
Итого долгосрочных обязательств		**13 223 856**	**14 981 029**
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	21	2 167 262	4 668 602
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	7 271 680	7 301 878
Резервы	24	-	30 977
Краткосрочные налоговые обязательства		79 409	96 642
Итого краткосрочных обязательств		**9 518 351**	**12 098 099**
Итого обязательств		**22 742 207**	**27 079 128**
ИТОГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		**91 936 140**	**95 018 581**

Показатели отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10-46, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Прибыль за отчетный год		**4 442 226**	**6 471 988**
Корректировки:			
Амортизация	7	5 410 261	5 280 029
Финансовые расходы	10	327 496	292 730
Финансовые доходы	10	(899 593)	(1 317 085)
Убыток от выбытия основных средств	7	35 604	90 582
Прочие неденежные статьи		(264 354)	(14 677)
Расход по налогу на прибыль	11	1 343 463	1 572 998
Потоки денежных средств от операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала и резервов		**10 395 103**	**12 376 565**
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		152 520	112 849
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		(26 481)	(32 390)
Изменение запасов		(6 295)	(43 436)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		303 373	1 887 044
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(105 237)	(114 860)
Изменение резервов		(30 975)	(142 339)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		**10 682 008**	**14 043 433**
Налог на прибыль уплаченный		(798 312)	(540 558)
Проценты уплаченные		(485 857)	(832 182)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		**9 397 839**	**12 670 693**
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(7 350 461)	(8 590 907)
Поступления от продажи основных средств		4 615	13 913
Поступления от выбытия инвестиций и погашения банковских депозитов		114 400	-
Приобретение облигаций		(1 486 475)	-
Дивиденды полученные		2 874	2 380
Проценты полученные		737 103	1 206 214
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		**(7 977 944)**	**(7 368 400)**
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Погашение кредитов и займов		(4 667 184)	(2 834 267)
Дивиденды выплаченные		(3 235 994)	(667 321)
Чистый поток денежных средств, использованных в финансовой деятельности		**(7 903 178)**	**(3 501 588)**
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		**(6 483 283)**	**1 800 705**
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года	18	**7 890 850**	**6 090 145**
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года	18	**1 407 567**	**7 890 850**

Показатели отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10-46, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

	Капитал, принадлежащий собственникам Компании						
	Уставный капитал	Резерв по переоценке инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	Резерв по переоценке обязательств по пенсионным планам	Нераспределенная прибыль	Итого	Доля неконтро-лирующих собственников	Итого капитала
Остаток на 1 января 2015 года	**27 373 895**	**2 276**	**(1 404 956)**	**36 555 339**	**62 526 554**	**(4 303)**	**62 522 251**
Прибыль за отчетный период	-	-	-	6 471 988	6 471 988	-	6 471 988
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	-	6 935	-	-	6 935	-	6 935
Актуарный убыток по пенсионному плану с установленными выплатами	-	-	(496 645)	-	(496 645)	-	(496 645)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного расхода	-	(1 387)	99 329	-	97 942	-	97 942
Общий совокупный доход за отчетный период		**5 548**	**(397 316)**	**6 471 988**	**6 080 220**	**-**	**6 080 220**
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала							
Дивиденды (см. Примечание 19)	-	-	-	(667 321)	(667 321)	-	(667 321)
Выбытие неконтролируемой доли в дочернем предприятии	-	-	-	-	-	4 303	4 303
Итого операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала	-	-	-	**(667 321)**	**(667 321)**	**4 303**	**(663 018)**
Остаток на 31 декабря 2015 года	**27 373 895**	**7 824**	**(1 802 272)**	**42 360 006**	**67 939 453**	**-**	**67 939 453**

Показатели отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10-46, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

	Уставный капитал	Резерв по переоценке инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	Резерв по переоценке обязательств по пенсионным планам	Нераспределенная прибыль	Итого капитала
Остаток на 1 января 2016 года	**27 373 895**	**7 824**	**(1 802 272)**	**42 360 006**	**67 939 453**
Прибыль за отчетный период	-	-	-	4 442 226	4 442 226
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	-	37 635	-	-	37 635
Актуарная прибыль по пенсионному плану с установленными выплатами	-	-	22 675	-	22 675
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного расхода	-	(7 527)	(4 535)	-	(12 062)
Общий совокупный доход за отчетный период	**-**	**30 108**	**18 140**	**4 442 226**	**4 490 474**
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала					
Дивиденды (см. Примечание 19)	-	-	-	(3 235 994)	(3 235 994)
Итого операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала	**-**	**-**	**-**	**(3 235 994)**	**(3 235 994)**
Остаток на 31 декабря 2016 года	**27 373 895**	**37 932**	**(1 784 132)**	**43 566 238**	**69 193 933**

Показатели отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10-46, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

1 Общие положения

(а) Организационная структура Компании и виды деятельности

Акционерное общество энергетики и электрификации «Тюменьэнерго» (далее АО «Тюменьэнерго» или «Компания») было создано 1 июля 2005 года в результате реформирования электроэнергетики в Российской Федерации на основании Указа Президента Российской Федерации от 14 августа 1992 г. № 922 «Об особенностях преобразования государственных предприятий, объединений, организаций топливно-энергетического комплекса в акционерные общества», Указа Президента Российской Федерации от 15 августа 1992 г. № 923 «Об организации управления электроэнергетическим комплексом Российской Федерации в условиях приватизации», Указа Президента Российской Федерации от 5 ноября 1992 г. № 1334 «О реализации в электроэнергетической промышленности Указа Президента Российской Федерации от 14 августа 1992 г. N 922 «Об особенностях преобразования государственных предприятий, объединений, организаций топливно-энергетического комплекса в акционерные общества».

Юридический адрес Компании: 628408, Россия, Тюменская область, ХМАО-Югра, Сургут, ул. Университетская, д. 4.

Основным видом деятельности Компании является предоставление услуг по передаче и распределению электроэнергии и технологическому присоединению потребителей к электрическим сетям.

На годовом Общем собрании акционеров ОАО «Тюменьэнерго», состоявшемся 30 июня 2015 года (выписка -из протокола заседания Правления ПАО «Россети» от 02.07.2015 № 361пр/9), принято решение об утверждении Устава Общества в новой редакции. Устав Общества в новой редакции, изменяющий в том числе наименование, зарегистрирован в ФНС России 15 июля 2015 года. Наименование Открытого акционерного общества «Тюменьэнерго» изменено на Акционерное общество «Тюменьэнерго».

Над дочерним обществом ОАО «ЭСКО Тюменьэнерго» в течение отчетного года контроль со стороны АО «Тюменьэнерго» отсутствовал, так как Решением Арбитражного суда ХМАО-Югры от 12 мая 2015 года по делу № А75-2892/2014 ОАО «ЭСКО Тюменьэнерго» было признано несостоятельным и дело о банкротстве до ноября 2016г. находилось в стадии конкурсного производства.

Определением Арбитражного суда ХМАО-Югры от 03ноября 2016 требования кредиторов, включенных в реестр требований кредиторов ОАО «ЭСКО Тюменьэнерго», признаны удовлетворенными. 24 ноября 2016 Определением Арбитражного суда ХМАО-Югры производство по делу №А75-2892/2014 о несостоятельности (банкротстве) ОАО «ЭСКО Тюменьэнерго» прекращено.

Производственная деятельность на конец отчетного периода ОАО «ЭСКО Тюменьэнерго» не восстановлена, в связи с чем корректировка резерва под обесценение не производилась.

(б) Формирование Компании

На протяжении прошедших нескольких лет российский сектор электроэнергетики прошел через процесс реформирования, целью которого являлось создание конкурентного рынка электроэнергии и среды, в которой Компания сможет привлекать средства, необходимые для поддержания и расширения производственных мощностей.

По состоянию на 1 июля 2008 года Российское открытое акционерное общества РАО «Единые Энергетические Системы России» (далее - ОАО РАО «ЕЭС России») прекратило свое существование как отдельное юридическое лицо и передало акции Компании во вновь образованное открытое акционерное общество «Холдинг межрегиональных распределительных сетевых компаний» (далее – ОАО «Холдинг МРСК»).

23 марта 2013 года на Внеочередном Общем собрании акционеров ОАО «Холдинг МРСК» было принято решение о внесении изменений и дополнений в Устав ОАО «Холдинг МРСК», согласно которым материнская компания была переименована в ПАО «Российские сети» (далее – ПАО «Россети»).

По состоянию на 31 декабря 2016 года Правительству Российской Федерации принадлежит 88,75% голосующих обыкновенных акций и 7,01% привилегированных акций ПАО «Россети», которое, в свою очередь, владеет 100,00% акций Компании. На 31 декабря 2015 года Правительство Российской Федерации владело 86,32% обыкновенных акций и 7,01% привилегированных акций ПАО «Россети».

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года Компания владела 4 993 960 привилегированных акций ПАО «Россети», которые представляют 0,003% от акционерного капитала ПАО «Россети».

(в) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Компания осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Компании оказывают влияние национальная экономика и финансовые рынки, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторные системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что, вкупе с другими юридическими и фискальными преградами, создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской федерации. Руководство Компании считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях.

(г) Отношения с государством и текущее регулирование

В соответствии с законодательством тарифы Компании контролируются Федеральной антимонопольной службой и и Органами исполнительной власти в области регулирования тарифов.

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (далее - «МСФО»).

(б) База для определения стоимости

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, которые учитываются по справедливой стоимости; и основных средств, которые были оценены по балансовой стоимости, отраженной в консолидированной финансовой отчетности по МСФО ОАО «Холдинг МРСК», в рамках перехода Группы на МСФО с 1 января 2011 года.

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее - руб.) и эта же валюта является функциональной для Компании и в ней представлена данная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до ближайшей тысячи.

(г) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка 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.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание 25(б) – оценочные резервы в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности

Информация о допущениях и расчетных оценках в отношении неопределенностей, с которыми сопряжен значительный риск того, что в следующем отчетном году потребуется существенно изменить отраженные в финансовой отчетности показатели, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание 12 – обесценение основных средств
- Примечание 22 – обязательства в отношении выплат по пенсионным планам
- Примечание 24 – резервы
- Примечание 27 – условные обязательства.

3 Основные принципы учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей финансовой отчетности.

(а) Финансовые инструменты

(i) Непроизводные финансовые активы

Компания первоначально признает займы выданные, дебиторскую задолженность и депозиты на дату их возникновения. Все прочие финансовые активы первоначально признаются на ту дату, на которую Компания становится стороной договорного соглашения в отношении данных активов.

Компания прекращает признание финансового актива в случае, если в отношении права на денежные потоки истекает срок давности, или в случае если Компания передает право на получение обусловленных договором денежных потоков по данному активу в рамках сделки, по условиям которой предаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом. Какие-либо доли в переданном финансовом активе, созданные или сохраненные Компанией, подлежат признанию в качестве отдельного актива или обязательства.

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Компания имеет юридически исполнимое право на их взаимозачет и намерена либо произвести расчеты по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

Компания имеет следующие непроизводные финансовые активы: займы, дебиторскую задолженность и финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой не котируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или поддающихся определению платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения.

Денежные средства и эквиваленты денежных средств

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства, а также высоколиквидные финансовые вложения, первоначальный срок погашения которых составляет три месяца или меньше.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой непроизводные финансовые активы, которые намеренно были определены в указанную категорию, или которые не были классифицированы ни в одну из вышеперечисленных категорий. При первоначальном признании такие активы оцениваются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания они оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой, отличные от убытков от обесценения признаются в составе прочего совокупного дохода и представляются в составе собственного капитала по счету резерва изменений справедливой стоимости. В момент прекращения признания инвестиции или при ее обесценении сумма общей прибыли или убытка, накопленная в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется в состав прибыли или убытка за период. Некотируемые долевые инструменты, справедливая стоимость которых не может быть надежно измерена, учитываются по первоначальной стоимости.

(ii) Непроизводные финансовые обязательства

Компания первоначально признает обязательства по долговым ценным бумагам на дату их возникновения. Все прочие финансовые обязательства первоначально признаются на ту дату, на которую Компания становится стороной договорного соглашения в отношении данных обязательств.

Компания прекращает признание финансового обязательства, когда договорные обязательства по нему исполняются, аннулируются или прекращаются.

Непроизводные финансовые обязательства классифицируются Компанией в другие категории финансовых обязательств. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся затрат по сделке. После

первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента.

Прочие финансовые обязательства включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность.

(б) Акционерный капитал

Обыкновенные акции классифицируются в категорию капитала. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском обыкновенных акций, отражаются как вычет из величины капитала без учета налогового эффекта.

(в) Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств, за исключением земельных участков, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. По состоянию на 1 января 2011 года (дата перехода на МСФО) стоимость основных средств была определена равной их балансовой стоимости, включенной в консолидированную отчетность материнской компании – ОАО «Холдинг МРСК».

В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую стоимость 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 отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Прибыли или убытки от выбытия объекта основных средств определяются посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признаются в нетто-величине по строке «прочих доходов» или «операционных расходов» 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 Компания 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 прибылях и убытках в момент их возникновения.

(iii) Амортизация

Амортизация рассчитывается исходя из фактической стоимости актива за вычетом его остаточной стоимости. Значительные компоненты актива рассматриваются по отдельности, и если срок полезного использования компонента отличается от срока, определенного для остальной части этого актива, то такой компонент амортизируется отдельно.

Каждый значительный компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе. Арендованные активы амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Компании имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды. 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.

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату и в случае необходимости пересматриваются.

(г) Нематериальные активы

(i) Первоначальное признание

Нематериальные активы, приобретенные Компанией и имеющие конечный срок полезного использования, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

(ii) 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 по мере возникновения.

(iii) Амортизация

Амортизационные отчисления рассчитываются на основе фактической стоимости актива или иной заменяющей ее величины за вычетом остаточной стоимости этого актива.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам, 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.

(д) Арендованные активы

Договоры аренды, по условиям которых Компания принимает на себя по существу все риски и выгоды, связанные с правом собственности, которые должны классифицироваться как договоры финансовой аренды, отсутствуют.

Договоры аренды классифицируются как операционная аренда, и соответствующие арендованные активы не признаются на балансе Компании.

(е) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости или чистой стоимости возможной продажи. Фактическая 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 предприятия за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

(ж) Обесценение активов

(i) Финансовые активы

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив оценивается на предмет наличия объективных свидетельств его возможного обесценения. Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло событие, повлекшее убыток, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемую величину будущих потоков денежных средств от данного актива, величину которых можно надежно рассчитать.

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов (включая долевые ценные бумаги) могут относиться неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязательств, реструктуризация задолженности перед Компанией на условиях, которые в ином случае Компанией даже не рассматривались бы, признаки возможного банкротства должника или эмитента, неблагоприятные изменения платежеспособности должника или эмитента, экономические условия, соответствующие дефолту, или исчезновение активного рынка для какой-либо ценной бумаги. Кроме того, применительно к инвестиции в долевые ценные бумаги, объективным свидетельством обесценения такой инвестиции является значительное или продолжительное снижение ее справедливой стоимости ниже ее фактической стоимости.

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 этого актива. Убытки признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются на счете оценочного резерва, величина которого вычитается из стоимости дебиторской задолженности. Проценты на обесценившийся актив продолжают начисляться через отражение «высвобождения дисконта». В случае наступления какого-либо последующего события, которое приводит к уменьшению величины убытка от обесценения, восстановленная сумма, ранее отнесенная на убыток от обесценения, отражается в составе прибыли или убытка за период.

Убытки от обесценения финансовых активов, классифицированных в категорию имеющихся в наличии для продажи, признаются посредством реклассификации в состав прибыли или убытка за период суммы убытков, накопленных в резерве изменений справедливой стоимости в составе собственного капитала. Этот накопленный убыток от обесценения, который реклассифицируется из состава собственного капитала в состав прибыли или убытка за период, представляет собой разницу между стоимостью приобретения соответствующего актива (за вычетом выплат основной суммы и начисленной амортизации) и его текущей справедливой стоимостью (за вычетом всех убытков от обесценения, ранее признанных в составе прибыли или убытка за период). Изменения, возникшие в начисленных резервах под обесценение в связи с применением метода эффективной ставки процента, отражаются как элемент процентных доходов. Если впоследствии справедливая стоимость обесценившейся долговой ценной бумаги, классифицированной в категорию имеющихся в наличии для продажи, возрастает и данное увеличение можно объективно отнести к какому-либо событию, произошедшему после признания убытка от обесценения в составе прибыли или убытка за период, то списанная на убыток сумма восстанавливается, при этом восстанавливаемая сумма признается в составе прибыли или убытка за период. Однако любое последующее восстановление справедливой стоимости обесценившейся долевой ценной бумаги, классифицированной в категорию имеющихся в наличии для продажи, признается в составе прочего совокупного дохода.

(ii) Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Компании, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая величина соответствующего актива. Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или соответствующей единицы, генерирующей денежные потоки (ЕГДП), превышает его возмещаемую стоимость.

Возмещаемая величина актива или ЕГДП, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом затрат 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 ЕГДП. 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 ЕГДП.

Общие (корпоративные) активы Компании не генерируют независимые потоки денежных средств и ими пользуются более одной единицы, генерирующей потоки денежных средств. Стоимость корпоративного актива распределяется между единицами на какой-либо 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 прибылей и убытков. Убытки от обесценения единиц, генерирующих потоки денежных средств, сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвилла, распределенного на эти единицы, а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе соответствующей единицы (группы единиц).

На каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или, что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если изменяются факторы оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

(з) Вознаграждения работникам

(i) Планы с установленными взносами

Планом с установленными взносами считается план выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, по условиям которого предприятие 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 планы 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) Планы с установленными выплатами

План с установленными выплатами представляет собой план вознаграждений работникам по окончании их трудовой деятельности на предприятии, отличный от плана с установленными взносами. Нетто-величина обязательства Компании в отношении пенсионных планов с установленными выплатами рассчитывается отдельно по каждому плану путем оценки сумм будущих выплат, право на которые работники заработали в текущем и прошлых периодах. Определенные таким образом суммы дисконтируются до их приведенной величины. В качестве ставки дисконтирования обязательств используется рыночная доходность на конец отчетного периода государственных облигаций, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Компании и которые выражены в той же валюте, в которой ожидается выплата этих вознаграждений. Данные расчеты производятся ежегодно квалифицированным актуарием, применяющим метод прогнозируемой условной единицы.

Переоценки чистого обязательства плана с установленными выплатами, включающие актуарные прибыли и убытки, доход на активы плана (за исключением процентов) и эффект применения предельной величины активов (за исключением процентов при их наличии) признаются немедленно в составе прочего совокупного дохода. Компания определяет чистую величину процентных расходов (доходов) на чистое обязательство (актив) плана за период путем применения ставки дисконтирования, используемой для оценки обязательства плана с установленными выплатами на начало годового периода, к чистому обязательству (активу) плана на эту дату с учетом каких-либо изменений чистого обязательства (актива) плана за период в результате взносов и выплат. Чистая величина процентов и прочие расходы, относящиеся к планам с установленными выплатами, признаются в составе прибыли или убытка.

В случае изменения выплат в рамках плана или его секвестра, возникшее изменение в выплатах, относящееся к услугам прошлых периодов, или прибыль или убыток от секвестра признаются немедленно в составе прибыли или убытка. Компания признает прибыль или убыток от расчета по обязательствам плана, когда этот расчет происходит.

(iii) Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

Нетто-величина обязательства Компании в отношении долгосрочных вознаграждений работникам, отличных от выплат по пенсионному плану, 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 действия соответствующих обязательств Компании. Оценка обязательств производится с использованием метода прогнозируемой условной единицы. Любые актуарные прибыли или убытки 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 Компании есть действующее правовое или конструктивное обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшего в результате осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

(и) Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Компании возникло правовое или конструктивное обязательство, величину которого можно надежно оценить, и существует высокая вероятность того, что потребуется отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых потоков денежных средств по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки влияния изменения стоимости денег с течением времени и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие «высвобождение дисконта», признаются в качестве финансовых расходов.

(к) Выручка

Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения. Выручка признается в тот момент, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, получение соответствующего возмещения вероятно. Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость («НДС»).

(i) Услуги по передаче электроэнергии

Выручка от передачи электроэнергии признается в составе прибыли или убытка по факту оказания услуг, на основании актов выполненных работ об объеме оказанных услуг по передаче электрической энергии согласно заключенным договорам. Акт составляется на основании ежемесячной Сводной ведомости электропотребления (в натуральных измерителях) в разрезе потребителей. Тарифы на услуги по передаче электроэнергии на регулируемом рынке утверждаются органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов в рамках предельных минимальных и (или) максимальных уровней, утверждаемых Федеральной Службой по Тарифам Российской Федерации.

(ii) Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям

Выручка от предоставления данного вида услуг представляет собой невозмещаемую комиссию за присоединение потребителей к электросетям. Условия выплаты и суммы вознаграждения согласовываются по отдельности и не зависят от выручки от оказания услуг по передаче электроэнергии. Тарифы на присоединение клиентов к электрическим сетям утверждаются Региональной энергетической комиссией субъекта, в котором функционирует Компания.

Признание выручки производится в момент начала подачи электроэнергии и технологического присоединения клиента к электрическим сетям. Для контрактов, в которых предусматривается поэтапное оказание услуг по технологическому присоединению, выручка признается по завершении каждого этапа работ.

(iii) Прочие услуги

Выручка от предоставления услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию, а также выручка от прочих продаж признается на момент перехода к покупателю существенных рисков и выгод, вытекающих из права собственности на реализуемую продукцию, или после завершения оказания услуг.

(л) Прочие расходы

(i) Арендные платежи

Платежи по договорам операционной аренды признаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе равномерно на всем протяжении срока действия аренды. Сумма полученных льгот уменьшает общую величину расходов по аренде на протяжении всего срока действия аренды.

(ii) Социальные платежи

Когда взносы Компании в социальные программы направлены на благо общества в целом, а не ограничиваются выплатами в пользу работников Компании, они признаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе по мере их осуществления.

(м) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам (в том числе по инвестициям, имеющимся в наличии для продажи), дивидендный доход, прибыли от выбытия инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, эффект от дисконтирования финансовых инструментов. Процентный доход признается в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в тот момент, когда у Компании появляется право на получение соответствующего платежа.

В состав финансовых расходов входят процентные расходы по заемным средствам, эффект от дисконтирования финансовых инструментов и убытки от обесценения финансовых активов, за исключением торговой дебиторской задолженности. 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.

Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине.

(н) Затраты по займам

Расходы на привлечение заемных средств, непосредственно связанные с приобретением, незавершенным строительством или созданием квалифицируемых активов, на подготовку которых к запланированному использованию или продаже должно быть затрачено значительное время, включаются в стоимость таких активов до тех пор, пока они не будут готовы к целевому использованию или продаже. Доходы от инвестиций, полученные в результате временного вложения отдельных заемных средств в ожидании их расходования на приобретение или создание соответствующих активов, вычитаются из суммы расходов на привлечение заемных средств, подлежащих капитализации. Все прочие расходы по привлечению заемных средств учитываются в прибыли или убытке в том периоде, в котором они возникли.

(о) Налог 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 составе прочего совокупного дохода 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 следующих временных разниц: разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, и которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль, а также разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия, если существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем. 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 законов по состоянию на отчетную дату.

При определении величины текущего и отложенного налога на прибыль Компания учитывает влияние неопределенных налоговых позиций и возможность доначисления налогов и начисления штрафов и пеней за

несвоевременную уплату налога. Основываясь на результатах своей оценки целого ряда факторов, а также на трактовке российского налогового законодательства и опыте прошлых лет, руководство Компании полагает, что обязательства по уплате налогов за все налоговые периоды, за которые налоговые органы имеют право проверить полноту расчетов с бюджетом, отражены в полном объеме. Данная оценка основана на расчетных оценках и допущениях и может предусматривать формирование ряда профессиональных суждений относительно влияния будущих событий. С течением времени в распоряжение Компании может поступать новая информация, в связи с чем у Компании может возникнуть необходимость изменить свои суждения относительно адекватности существующих обязательств по уплате налогов. Подобные изменения величины обязательств по уплате налогов повлияют на сумму налога за период, в котором данные суждения изменились.

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.

В соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации компания Группы не может зачитывать свои налоговые убытки и активы по текущему налогу на прибыль против налоговых прибылей и обязательств по текущему налогу на прибыль других компаний Группы. 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.

(п) Прибыль на акцию

Компания представляет показатель базовой 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, скорректированное на количество находящихся у Компании собственных акций. У компании отсутствуют инструменты, которые могут привести к разводнению прибыли на акцию.

(р) Сегментная отчетность

Компания выделяет и представляет операционные сегменты на основе информации, представляемой Совету директоров, который является ответственным органом Компании по принятию операционных решений.

В качестве операционного сегмента выделяется компонент Компании, ведущий коммерческую деятельность, которая может приносить выручку, и в связи с которой он несет расходы, включая выручку и расходы по операциям с любыми другими компонентами этой же Компании. В отношении операционного сегмента имеется отдельная финансовая информация, и результаты его операционной деятельности регулярно анализируются Советом директоров с целью принятия решений о выделении ему ресурсов и оценки достигнутых им результатов.

Предоставляемые Совету директоров финансовые результаты включают статьи, которые относятся к этому сегменту непосредственно, а также статьи, которые могут быть отнесены к нему на основе какой-либо обоснованной базы распределения. К нераспределенным статьям в основном относятся доходы, расходы, активы и обязательства материнской компании.

Межсегментное ценообразование осуществляется на общих коммерческих условиях.

(с) Связанные стороны

Поскольку Компания является предприятием, аффилированным с государством, она применяет исключение в отношении раскрытия информации об операциях с компаниями, которые являются связанными сторонами так как у Правительства Российской Федерации есть контроль, совместный контроль или значительное влияние.

В качестве количественных характеристик операций со связанными сторонами Компания раскрывает долю выручки от компаний, аффилированных с государством, а также долю ключевых закупок у таких компаний.

(т) Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для отчетных периодов Компании, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты, и которые Компания не применяла досрочно. Компания намерена применить соответствующие стандарты начиная с периодов, для которых они вступят в силу. Ожидается, что никакой из них не будет оказывать влияния на финансовую отчетность Компании, за исключением следующих.

- *МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».* В 2014 году Совет по МСФО выпустил финальную версию МСФО (IFRS) 9, которая включает в себя все фазы проекта по финансовым инструментам и заменяет собой МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Стандарт вводит новые требования в отношении классификации и оценки, обесценения и учета хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, при этом предусмотрена возможность досрочного применения. Требуется ретроспективное применение, однако сравнительная информация не является обязательной. В настоящий момент Компания находится в процессе оценки влияния МСФО (IFRS) 9 на ее финансовую отчетность.
- *МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».* МСФО (IFRS) 15, выпущенный в 2014 году, вводит новую 5-ступенчатую модель, которая будет применяться в отношении выручки, признаваемой по договорам с покупателями. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей вознаграждение, на которое компания получает право в обмен на поставленные покупателю товары или услуги. Новый стандарт по выручке заменит все действующие в рамках МСФО требования по признанию выручки. Принципы МСФО (IFRS) 15 устанавливают более структурированный подход к измерению и признанию выручки. Полное или модифицированное ретроспективное применение должно осуществляться для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, при этом предусмотрена возможность досрочного применения. В настоящий момент Компания находится в процессе оценки влияния МСФО (IFRS) 15 на ее финансовую отчетность.
- *МСФО (IFRS) 16 «Аренда».* МСФО (IFRS) 16 представляет собой единое руководство по учету договоров аренды, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет стандарт МСФО (IAS) 17 «Аренда» и ряд интерпретаций положений МСФО касательно аренды. МСФО (IFRS) 16 вступает в силу на полной или частичной ретроспективной основе для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года и позднее; досрочное применение стандарта разрешено при условии одновременного применения МСФО (IFRS) 15.
- *Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации».* Поправки требуют раскрытия информации, которая позволит пользователям финансовой отчетности оценить изменения в обязательствах, которые обусловлены финансовой деятельностью, включая изменения как связанные, так и не связанные с изменением денежных потоков. Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты, при этом предусмотрена возможность досрочного применения. Данные поправки, как ожидается, приведут к дополнительным раскрытиям в отчетности, но не окажут какого-либо влияния на финансовое положение и финансовые результаты Группы.

Нижеследующие новые стандарты, поправки и разъяснения могут оказать влияние на финансовую отчетность Группы, но ожидается, что такое влияние не будет значительным.

- *Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков».* Поправки разъясняют порядок учета отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков, возникших по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости. Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты, при этом предусмотрена возможность досрочного применения. В настоящий момент Компания находится в процессе оценки влияния поправок на ее финансовую отчетность.
- *Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций».* Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, при этом предусмотрена возможность досрочного применения.
- *Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы инвестиционной недвижимости».* Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, при этом предусмотрена возможность досрочного применения.
- *Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделке между инвестором и его ассоциированным или совместным предприятием».* Вступление поправок в силу отложено на неопределенный срок. Применение допустимо.

- *Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и авансовое вознаграждение».* Разъяснение вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, при этом предусмотрена возможность досрочного применения.
- Различные *Усовершенствования МСФО* выпущены Советом по МСФО в рамках ежегодных усовершенствований МСФО периода 2014-2016 годов. Вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты, при этом предусмотрена возможность досрочного применения.

Ожидается, что данные поправки к стандартам не повлияют или повлияют несущественно на финансовую информацию Компании.

(у) Влияние новых интерпретаций и поправок

Компанией не было применено никаких новых стандартов и поправок, которые оказали бы существенное влияние на финансовую отчетность.

4 Определение справедливой стоимости

Во многих случаях положения учетной политики Группы и правила раскрытия информации требуют определения справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств. Справедливая стоимость определялась для целей оценки и раскрытия информации с использованием указанных ниже методов. Где это применимо, дополнительная информация о допущениях, сделанных в процессе определения справедливой стоимости актива или обязательства, раскрывается в примечаниях, относящихся к данному активу или обязательству.

(а) Инвестиции в долевые и долговые ценные бумаги

Справедливая стоимость финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, определяется на основе соответствующих котировок цены покупателя на момент закрытия по состоянию на отчетную дату.

(б) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Справедливая стоимость долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности определяются как приведенная стоимость будущих потоков денежных средств, дисконтированных по рыночной ставке процента, действующей на отчетную дату. Руководство Компании считает, что справедливая стоимость краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости. Справедливая стоимость определяется исключительно для целей раскрытия.

(в) Непроизводные финансовые обязательства

Справедливая стоимость, определяемая для целей раскрытия информации, рассчитывается на основе оценки приведенной стоимости будущих потоков денежных средств по основной сумме и процентам, дисконтированных по рыночной ставке процента на отчетную дату.

5 Операционные сегменты

Компания выделила один отчетный сегмент, описанный ниже, который представляет собой стратегическую бизнес-единицу Компании. Эта стратегическая бизнес-единица предоставляет услуги по транспортировке электроэнергии и услуги по технологическому присоединению в различных географических регионах Российской Федерации (Тюменская область, Ямало-Ненецкий автономный округ и Ханты-Мансийский автономный округ). Сегментная информация представлена одним сегментом в 2016 году. На 31 декабря 2015 года сегмент «Прочие» не соответствовал количественным критериям для выделения отчетных сегментов.

Информация в отношении результатов деятельности отчетного сегмента представлена ниже. Для отражения результатов деятельности отчетного сегмента используется прибыль до налогообложения, включенная во внутреннюю управленческую отчетность, которая рассматривается Советом директоров Компании.

Отчеты по сегментам основываются на информации, подготовленной на базе российских стандартов бухгалтерского учета, которая значительно отличается от данной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО. Сверка показателей в оценке, предоставляемой на рассмотрение Совету директоров Компании, с аналогичными показателями данной финансовой отчетности включает переклассификации и поправки, которые необходимы для представления финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Капитальные затраты представляют собой общую стоимость инвестиций в течение года на приобретение основных средств.

(i) Информация об отчетных сегментах

По состоянию на 31 декабря 2016 года и за год, закончившийся 31 декабря 2016 года:

	Тюменьэнерго
Выручка от внешних покупателей	57 390 438
Выручка от продаж между сегментами	-
Итого выручка по сегментам	**57 390 438**
Включая	
Передача электроэнергии	*56 773 379*
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	*409 331*
Прочая выручка	*207 728*
Операционная прибыль	**3 203 935**
Финансовые доходы	768 356
Финансовые расходы	(42 830)
Прибыль отчетного сегмента до налогообложения	**3 633 277**
Активы по сегментам	**143 405 882**
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	*134 916 227*
Обязательства по сегментам	**19 503 687**
Капитальные затраты	**7 526 688**

По состоянию на 31 декабря 2015 года и за год, закончившийся 31 декабря 2015 года:

	Тюменьэнерго
Выручка от внешних покупателей	53 511 175
Выручка от продаж между сегментами	-
Итого выручка по сегментам	**53 511 175**
Включая	
Передача электроэнергии	*52 870 503*
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	*412 070*
Прочая выручка	*228 602*
Операционная прибыль	**4 554 337**
Финансовые доходы	1 206 214
Финансовые расходы	-
Прибыль отчетного сегмента до налогообложения	**5 192 541**
Активы по сегментам	**141 777 210**
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	*127 774 667*
Обязательства по сегментам	**24 037 410**
Капитальные затраты	**9 375 716**

(ii) Основные покупатели

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года, у компании было пять основных контрагентов, на долю которых в общей сумме выручки приходится 40 652 453 тыс. руб. (71% об общей выручки) и 39 071 990 тыс. руб. (73% об общей выручки), соответственно.

(iii) Сверка, увязывающая показатели отчетных сегментов по выручке, прибыли до налогообложения, активам и обязательствам

Сверка выручки отчетных сегментов представлена ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Выручка сегментов	**57 390 438**	**53 511 175**
Корректировка выручки от услуг по технологическому присоединению	(122 542)	(33 184)
Выручка в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	**57 267 896**	**53 477 991**

Сверка прибыли до налогообложения отчетных сегментов представлена ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Прибыль до налогообложения отчетных сегментов	**3 633 277**	**5 192 541**
Корректировка по основным средствам	2 309 332	1 446 886
Дисконтирование финансовых инструментов	(30 164)	(21 032)
Корректировка по резерву под обесценение дебиторской задолженности	(21 975)	14 953
Корректировка выручки и расходов по технологическому присоединению	(33 479)	(330)
Признание пенсионных обязательств	(178 632)	(167 671)
Признание пенсионных активов	149 411	133 870
Корректировка по расходам будущих периодов	(762)	4 509
Убыток от обесценения прочих финансовых активов	(37 635)	(17 135)
Урегулирование разногласий по передачи электроэнергии	-	1 444 102
Корректировка по оценке товарно-материальных запасов	-	61
Прочие корректировки	(3 684)	14 232
Прибыль до налогообложения отчетных сегментов в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	**5 785 689**	**8 044 986**

Сверка итоговой суммы активов отчетных сегментов представлена ниже:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Итоговая сумма активов сегментов	**143 405 882**	**141 777 210**
Корректировка по остаточной стоимости основных средств	(53 404 010)	(48 179 522)
Признание активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам	2 509 503	2 360 092
Дисконтирование финансовых инструментов	(101 416)	(71 252)
Корректировка по резерву под обесценение дебиторской задолженности	(17 019)	4 956
Корректировка в связи с расчетом отложенного налога	(408 128)	(967 163)
Списание расходов будущих периодов в себестоимость и отражение дебиторской задолженности по услугам технологического присоединения	-	(88 985)
Урегулирование разногласий по передаче электроэнергии	-	230 990
Прочие корректировки	(48 672)	(47 745)
Итоговая сумма активов в отчете о финансовом положении	**91 936 140**	**95 018 581**

Сверка итоговой суммы обязательств отчетных сегментов представлена ниже:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Итоговая сумма обязательств сегментов	**19 503 687**	**24 037 410**
Корректировка в связи с расчетом отложенного налога	(252 305)	(170 686)
Пенсионные обязательства	3 490 825	3 334 868
Авансы, полученные под технологическое присоединение	-	(122 464)
Итоговая сумма обязательств в отчете о финансовом положении	**22 742 207**	**27 079 128**

Сверка прочих существенных показателей отчетных сегментов представлена ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.		
	Итоговая сумма показателя сегментов	Корректировки	Итоговая сумма
Финансовые доходы	768 356	131 237	899 593
Финансовые расходы	(42 830)	(284 666)	(327 496)
Амортизация	7 885 378	(2 475 117)	5 410 261
Основные средства	134 916 227	(53 404 010)	81 512 217
Капитальные затраты	7 526 688	-	7 526 688

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.		
	Итоговая сумма показателя сегментов	**Корректировки**	**Итоговая сумма**
Финансовые доходы	1 206 214	110 871	1 317 085
Финансовые расходы	-	(292 730)	(292 730)
Амортизация	7 077 082	(1 797 053)	5 280 029
Основные средства	127 774 667	(48 615 812)	79 158 855
Капитальные затраты	9 375 716	-	9 375 716

Основные корректировки представлены корректировками по основным средствам и обусловлены различиями в первоначальных стоимостях основных средств, нормах амортизации и прочих различиях в учетной политике.

Выручка от государственных компаний содержится в отчетном сегменте. Информация раскрывается в Примечании 28.

6 Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	**За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.**
Передача электроэнергии	56 773 379	52 870 503
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	286 789	378 886
Выручка от сдачи имущества в аренду	50 045	55 743
Прочая выручка	157 683	172 859
	57 267 896	**53 477 991**

7 Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	**За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.**
Расходы на вознаграждения работникам	**10 933 218**	**10 277 598**
Амортизация	**5 410 261**	**5 280 029**
Материальные расходы, в т.ч.		
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	*2 981 420*	*2 572 599*
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	*291 746*	*267 197*
Прочие материальные расходы	*966 105*	*890 078*
Работы и услуги производственного характера, в т.ч.		
Услуги по передаче электроэнергии	*25 406 032*	*22 144 893*
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	*1 547 386*	*1 372 138*
Прочие работы и услуги производственного характера	*228 460*	*131 574*
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	**1 459 975**	**1 057 972**
Аренда	**241 404**	**220 869**
Страхование	**134 642**	**133 588**
Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.		
Транспортные услуги	*792 545*	*783 777*
Охрана	*289 098*	*288 919*
Расходы, связанные с содержанием имущества	*308 865*	*302 635*
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	*181 816*	*240 041*
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	*139 528*	*132 235*
Услуги связи	*66 404*	*65 358*
Прочие услуги	*239 217*	*194 278*
Обесценение дебиторской задолженности	**69 024**	**-**
Расходы на благотворительность	**84 180**	**677 200**
Убыток от выбытия основных средств	**35 604**	**90 582**
Прочие расходы	**561 643**	**1 205 730**
	52 368 573	**48 329 290**

8 Прочие операционные доходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Восстановление ранее списанного объекта незавершенного строительства	264 354	-
Пени и штрафы	22 838	91 106
Безвозмездно полученные активы, включая излишки	13 421	6 336
Возмещение по страховым случаям	9 535	18 713
Выявленное бездоговорное потребление электрической энергии	2 828	9 936
Списание торговой и прочей кредиторской задолженности	1 293	1 036
Восстановление обесценения дебиторской задолженности	-	1 073 113
Корректировка на сумму НДС за счет разницы корректировки выручки и резерва по передаче электроэнергии (Примечание 27)	-	600 551
Восстановление резервов	-	56 462
Выбытие дочерней компании*	-	14 677
	314 269	**1 871 930**

*На дату выбытия чистые идентифицируемые активы и обязательства составили 14 667 тыс. руб. Начиная с этого момента, Компания признала оставшуюся инвестицию в бывшее дочернее предприятие по справедливой стоимости в размере 10 200 тыс. руб. Инвестиция была обесценена в полной сумме. У дочернего предприятия отсутствуют доходы и расходы в 2015 году до момента выбытия.

9 Затраты на персонал

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Заработная плата, включая бонусы и неиспользованные отпуска	8 404 270	7 935 528
Страховые взносы	2 069 377	1 936 463
Расходы, относящиеся к плану с установленными выплатами (Примечание 22)	232 126	186 849
Медицинское и личное страхование работников и их семей	96 498	93 475
Переоценка обязательств по планам прочих долгосрочных вознаграждений работникам (Примечание 22)	5 719	11 233
Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам (Примечание 22)	3 696	3 200
Прочие затраты на персонал	121 532	110 850
	10 933 218	**10 277 598**

10 Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Финансовые доходы		
Процентный доход по остаткам на банковских счетах	649 597	1 203 064
Процентный доход по займам выданным	118 759	3 150
Процентный доход по активам, связанным с обязательством по вознаграждению работников	122 930	101 480
Прочие финансовые доходы	8 307	9 391
	899 593	**1 317 085**
Финансовые расходы		
Расходы, относящиеся к пенсионным планам с установленными выплатами (Примечание 22)	(281 517)	(280 173)
Процентные расходы по кредитам и займам	(42 887)	-
Прочие долгосрочные вознаграждения с установленными выплатами (Примечание 22)	(2 352)	(2 357)
Убыток от выбытия финансовых активов	(738)	-
Прочие финансовые расходы	(2)	(10 200)
	(327 496)	**(292 730)**

11 Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Текущий налог на прибыль		
Отчетный год	(832 305)	(1 044 396)
Корректировки в отношении предшествующих лет	(5 249)	261 412
Корректировки в отношении предшествующих лет, повлиявшие на пересчет отложенного налогового обязательства	-	447 460
	(837 554)	**(335 524)**
Расходы по отложенному налогу на прибыль		
Возникновение и восстановление временных разниц, относящиеся к текущему периоду	(896 863)	(790 014)
Уплата налога на прибыль по решению налогового органа	390 954	-
Возникновение и восстановление временных разниц, относящиеся к предшествующим периодам	-	(447 460)
	(505 909)	**(1 237 474)**
	(1 343 463)	**(1 572 998)**

Сверка эффективной ставки налога:

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	%	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	%
Прибыль до налогообложения	**5 785 689**	**100**	**8 044 986**	**100**
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке налога	(1 157 138)	(20)	(1 608 997)	(20)
Невычитаемые расходы	(181 076)	(3)	(225 413)	(3)
Корректировки в отношении предшествующих лет	(5 249)	-	261 412	3
	(1 343 463)	**(23)**	**(1 572 998)**	**(20)**

Применимая налоговая ставка для Группы в 2016 и 2015 годах составляет 20%, которая представляется собой ставку налога на прибыль российских компаний.

12 Основные средства

	Земля и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная / условно-первоначальная стоимость						
Остаток на 1 января 2015 года	23 362 158	33 735 837	20 209 022	7 671 386	17 990 639	102 969 042
Поступления	20 768	-	15 568	293 819	9 117 936	9 448 091
Передача	1 649 231	12 146 387	4 524 532	1 569 744	(19 889 894)	-
Выбытие дочернего предприятия	-	-	-	(1 081)	-	(1 081)
Выбытия	(114 209)	(112 646)	(46 959)	(24 941)	(161 408)	(460 163)
Остаток на 31 декабря 2015 года	**24 917 948**	**45 769 578**	**24 702 163**	**9 508 927**	**7 057 273**	**111 955 889**
Остаток на 1 января 2016 года	24 917 948	45 769 578	24 702 163	9 508 927	7 057 273	111 955 889
Поступления	11 102	-	557	665 762	7 035 154	7 712 575
Передача	667 438	3 657 190	2 484 530	1 228 613	(8 037 771)	-
Выбытия	(57 702)	(73 806)	(18 424)	(31 095)	(21 146)	(202 173)
Остаток на 31 декабря 2016 года	**25 538 786**	**49 352 962**	**27 168 826**	**11 372 207**	**6 033 510**	**119 466 291**
Амортизация						
Остаток на 1 января 2015 года	(6 954 967)	(11 955 606)	(5 847 272)	(3 054 162)	-	(27 812 007)
Амортизация за отчетный год	(1 357 527)	(1 576 627)	(1 346 532)	(857 422)	-	(5 138 108)
Выбытие дочернего предприятия	-	-	-	930	-	930
Выбытия	43 325	63 782	22 169	22 875	-	152 151
Остаток на 31 декабря 2015 года	**(8 269 169)**	**(13 468 451)**	**(7 171 635)**	**(3 887 779)**	**-**	**(32 797 034)**
Остаток на 1 января 2016 года	(8 269 169)	(13 468 451)	(7 171 635)	(3 887 779)	-	(32 797 034)
Амортизация за отчетный год	(1 022 337)	(1 641 541)	(1 701 390)	(913 881)	-	(5 279 149)
Выбытия	23 697	63 446	10 323	24 643	-	122 109
Остаток на 31 декабря 2016 года	**(9 267 809)**	**(15 046 546)**	**(8 862 702)**	**(4 777 017)**	**-**	**(37 954 074)**
Балансовая стоимость						
На 1 января 2015 года	**16 407 191**	**21 780 231**	**14 361 750**	**4 617 224**	**17 990 639**	**75 157 035**
На 31 декабря 2015 года	**16 648 779**	**32 301 127**	**17 530 528**	**5 621 148**	**7 057 273**	**79 158 855**
На 31 декабря 2016 года	**16 270 977**	**34 306 416**	**18 306 124**	**6 595 190**	**6 033 510**	**81 512 217**

По состоянию на 31 декабря 2016 года незавершенное строительство включает авансы по приобретению основных средств в сумме 991 088 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2015 года: 781 553 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2016 года незавершенное строительство включает строительные материалы в сумме 99 092 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2015 года: 49 323 тыс. руб.).

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года, капитализированная сумма затрат по процентам составила 441 552 тыс. руб. (за 2015 год: 831 282 тыс. руб.). За год, закончившийся 31 декабря 2016 года, ставка капитализации, использовавшаяся для определения подлежащих капитализации затрат по кредитам общего назначения, составила 8,04% (за 2015 год: 7,93%).

Проверка на предмет обесценения активов Компании:

В связи с наличием признаков обесценения внеоборотных активов Компания провела тест на обесценение. Для этого были проанализированы потоки денежных средств, и рассчитанная стоимость возмещения была сопоставлена с балансовой стоимостью внеоборотных активов.

Большая часть основных средств Компании 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 2016 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 Компанией 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 Компании.

При оценке возмещаемой стоимости активов генерирующих единиц были использованы следующие основные допущения:

- Потоки денежных средств были спрогнозированы на основании положений Методических указаний по тестированию электросетевых активов на предмет обесценения (утвержден Приложением 1 к Распоряжению ПАО "Россети" от 14.12.2016 № 543р "О внесении изменений в распоряжение Общества от 17.12.2014 № 558р") и прогнозных данных на период до 2021 г.
- Источником для прогноза тарифов на передачу электроэнергии для прогнозного периода послужил бизнес-план, скорректированный и согласованный с ПАО «Россети», который базировался на тарифных моделях, сформированных с учетом среднегодового роста тарифа на услуги по передаче электрической энергии (в соответствии с Прогнозом социально-экономического развития РФ на 2017 год и плановый период 2018-2019 гг.). Темпы роста тарифов в 2020-2021 гг. ограничены среднегодовым ростом тарифа на услуги по передаче электрической энергии последнего прогнозного периода (в соответствии с Прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов)
- Прогнозируемые объемы передачи электроэнергии для АО «Тюменьэнерго» были определены на основе годового бизнес-плана Компании на 2017-2021 гг.
- В связи с тем, что в 2020-2021 гг. темпы роста тарифов в бизнес-плане ниже, чем темпы роста тарифа на услуги по передаче электрической энергии (в соответствии с Прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов), для расчета выручки в терминальном периоде использовался тариф на уровне значения, утвержденного тарифной проекцией в 2021 г. с учетом темпа роста тарифа на услуги по передаче электрической энергии (в соответствии с Прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов).
- Прогнозируемые денежные потоки были продисконтированы до их приведенной стоимости с помощью номинальной средневзвешенной стоимости капитала в размере 10,91%.
- Темпы роста чистых денежных потоков в постпрогнозном периоде составили 3,3%.

В результате тестирования на 31 декабря 2016 года убыток по обесценению основных средств АО «Тюменьэнерго» отсутствует.

13 Нематериальные активы

	2016 г.	2015 г.
Первоначальная стоимость		
Остаток на 1 января	**1 482 992**	**1 313 611**
Приобретения	130 367	189 551
Выбытия	(7 440)	(20 170)
Остаток на 31 декабря	**1 605 919**	**1 482 992**
Амортизация		
Остаток на 1 января	**(765 059)**	**(623 138)**
Амортизация за отчетный год	(131 112)	(141 921)
Выбытия	7 397	-
Остаток на 31 декабря	**(888 774)**	**(765 059)**
Остаточная стоимость		
На 1 января	**717 933**	**690 473**
На 31 декабря	**717 145**	**717 933**

Нематериальные активы, в основном, представляют собой программное обеспечение.

Суммы амортизации нематериальных активов учтены в составе операционных расходов в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

14 Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Активы, связанные с вознаграждениями работникам	2 509 503	2 360 092
	2 509 503	**2 360 092**

Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам, представляют собой взносы, перечисленные Компанией и учитываемые на солидарных и индивидуальных счетах в Негосударственном Пенсионном Фонде Электроэнергетики и Негосударственном Пенсионном Фонде «Профессиональный». Данные активы не являются активами фонда, поскольку по условиям имеющихся с фондом соглашений Компания имеет возможность использовать перечисленные взносы для уменьшения будущих взносов или возмещения путем финансирования других планов или перевода в другой фонд по собственной инициативе.

Движение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работников:

	2016 г.	2015 г.
Справедливая стоимость активов на 1 января	2 360 092	2 226 222
Выплаченные вознаграждения	(331 060)	(301 610)
Доход на активы	122 930	101 480
Взносы	358 759	335 289
Прочие операции	(1 218)	(1 289)
Справедливая стоимость активов на 31 декабря	**2 509 503**	**2 360 092**

Информация о подверженности Компании кредитному риску, возникающему в связи с активами, связанными с обязательствами по вознаграждениям работников, отражена в Примечании 25(б).

15 Отложенные налоговые активы и обязательства

Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 декабря 2016 г.	**31 декабря 2015 г.**	**31 декабря 2016 г.**	**31 декабря 2015 г.**	**31 декабря 2016 г.**	**31 декабря 2015 г.**
Основные средства	-	-	(6 517 705)	(6 357 568)	(6 517 705)	(6 357 568)
Нематериальные активы	-	-	(64 973)	(45 624)	(64 973)	(45 624)
Запасы	-	-	(23 265)	(3 617)	(23 265)	(3 617)
Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы	58 441	38 759	-	-	58 441	38 759
Вознаграждения работникам	196 264	194 955	-	-	196 264	194 955
Торговая и прочая кредиторская задолженность	255 049	204 075	-	-	255 049	204 075
Прочее	9 701	9 549	-	-	9 701	9 549
Налоговые активы / (обязательства)	**519 455**	**447 338**	**(6 605 943)**	**(6 406 809)**	**(6 086 488)**	**(5 959 471)**
Зачет налога	(519 455)	(447 338)	519 455	447 338	-	-
Чистые налоговые активы / (обязательства)	**-**	**-**	**(6 086 488)**	**(5 959 471)**	**(6 086 488)**	**(5 959 471)**

Движение временных разниц в течение года

	1 января 2016 г.	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	Признание по решению налогового органа (см. прим. 27)	31 декабря 2016 г.
Основные средства	(6 357 568)	(551 091)	-	390 954	(6 517 705)
Нематериальные активы	(45 624)	(19 349)	-	-	(64 973)
Инвестиции	-	7 527	(7 527)	-	-
Запасы	(3 617)	(19 648)	-	-	(23 265)
Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы	38 759	19 682	-	-	58 441
Вознаграждения работникам	194 955	5 844	(4 535)	-	196 264
Торговая и прочая кредиторская задолженность	204 075	50 974	-	-	255 049
Прочее	9 549	152	-	-	9 701
Налоговые активы / (обязательства)	**(5 959 471)**	**(505 909)**	**(12 062)**	**390 954**	**(6 086 488)**

	1 января 2015 г.	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	Выбытие дочернего предприятия	31 декабря 2015 г.
Основные средства	(6 105 844)	(251 724)	-	-	(6 357 568)
Нематериальные активы	(35 178)	(10 446)	-	-	(45 624)
Инвестиции	-	1 387	(1 387)	-	-
Запасы	6 757	(10 374)	-	-	(3 617)
Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы	1 034 883	(996 124)	-	-	38 759
Резервы	11 292	(11 292)	-	-	-
Вознаграждения работникам	88 866	6 760	99 329	-	194 955
Торговая и прочая кредиторская задолженность	168 845	35 230	-	-	204 075
Налоговые убытки	6 456	-	-	(6 456)	-
Прочее	10 440	(891)	-	-	9 549
Налоговые активы / (обязательства)	**(4 813 483)**	**(1 237 474)**	**97 942**	**(6 456)**	**(5 959 471)**

16 Запасы

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Сырье и материалы	644 582	607 573
Прочие запасы	149 001	132 863
	793 583	**740 436**

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года запасы отражены по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи и не были переданы в залог в качестве обеспечения по кредитным договорам.

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года резерв под устаревание запасов составляет 52 264 тыс. руб. и 52 172 тыс. руб., соответственно.

В течение 2016 года 1 676 тыс. руб. (в течение 2015 года: 15 775 тыс. руб.) были признаны как расходы в отношении запасов, отраженных по чистой возможной цене продажи.

17 Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы выданные

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Долгосрочные		
Прочая дебиторская задолженность	88 793	100 673
Итого финансовые активы	**88 793**	**100 673**
НДС к возмещению	-	1 833
Авансы выданные	7 649	3 714
	96 442	**106 220**
Краткосрочные		
Торговая дебиторская задолженность	2 734 863	2 520 771
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(23 192)	(16 191)
Прочая дебиторская задолженность	208 366	190 495
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(114 883)	(60 736)
Итого финансовые активы	**2 805 154**	**2 634 339**
Авансы выданные	114 865	285 362
Резерв по авансам выданным	(35 842)	(35 842)
Облигации	1 350 000	
НДС к возмещению	553 155	643 187
Прочие предоплаты по налогам	27 912	19 234
	4 815 244	**3 546 280**

Прочая долгосрочная дебиторская задолженность представляет собой беспроцентные займы, выданные сотрудникам для приобретения квартир. Данные займы учитываются по амортизированной стоимости, применяемая эффективная ставка 10,31%-15,47%.

Информация о подверженности Компании кредитному риску и убытку от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности раскрыта в Примечании 25(б).

18 Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	245 230	887 589
Денежные эквиваленты	2 337	3 261
Депозиты	1 160 000	7 000 000
	1 407 567	**7 890 850**

Все денежные средства и их эквиваленты представлены в рублях.

	Рейтинг	Рейтинговое агентство	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Денежные средства				
ПАО «Газпромбанк»	BB+	Fitch Ratings	430 002	4 600 003
ПАО «Сбербанк России»	BBB-	Fitch Ratings	117 426	890 798
ПАО "Банк ВТБ"	Ba2	Moody's	860 116	2 400 000
Прочие			23	49
Итого денежные средства на банковских счетах и в кассе			**1 407 567**	**7 890 850**

На 31 декабря 2016 года в состав денежных средств на счетах в банках, связанных с государством, входят остатки денежных средств в сумме 1 407 567 тыс. руб. (на 31 декабря 2015 года: 7 890 801 тыс. руб.), по которым предусмотрено поддержание неснижаемых остатков по расчетным счетам в целях получения дополнительного финансового дохода по процентным ставкам в размере 9,05-11,06%. Требование о поддержании неснижаемых остатков по расчетным счетам не влияет на возможность Компании использовать денежные средства в любой момент, однако, в случае нарушения требования о неснижаемом остатке процентный доход не начисляется.

Информация о подверженности Компании процентному риску и результаты анализа чувствительности финансовых активов и обязательств раскрыты в Примечании 25(г).

19 Капитал

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 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.

Резерв по переоценке инвестиций, имеющихся в наличии для продажи

В резерве по переоценки инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, отражается изменение справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи.

Резерв по переоценке обязательств по пенсионным планам

Сумма переоценки представляет собой актуарные прибыли или убытки по пенсионным планам с установленными выплатами - изменение обязательств пенсионного плана с установленными выплатами, возникающие в результате корректировок на основе опыта и изменений в финансовых и демографических актуарных предположениях в текущем и прошлых отчетных периодах. Переоценка обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами, возникающая в отчетном периоде, признается в полной мере в составе прочего совокупного дохода в соответствии с требованиями МСФО и согласно учетной политике Группы.

Дивиденды

В соответствии с законодательством Российской Федерации, величина доступных для распределения фондов Компании ограничивается величиной нераспределенной прибыли, отраженной в финансовой отчетности Компании, подготовленной в соответствии с РСБУ или МСФО. По состоянию на 31 декабря 2016 года нераспределенная прибыль Компании, включая прибыль за отчетный период, составила: по РСБУ - 20,8 млрд. руб. (на 31 декабря 2015 года: 21,8 млрд. руб.), по МСФО - 43,6 млрд. руб. (на 31 декабря 2015 года: 42,4 млрд.руб)

На годовом общем собрании акционеров АО «Тюменьэнерго», состоявшемся 29 июня 2016 года, было принято решение объявить дивиденды из нераспределенной прибыли по МСФО в сумме 3 235 994 тыс. руб. (11,82 руб. на обыкновенную акцию) за год, закончившийся 31 декабря 2015 года.

На годовом общем собрании акционеров АО «Тюменьэнерго», состоявшемся 30 июня 2015 года, было принято решение объявить дивиденды из нераспределенной прибыли по РСБУ в сумме 667 321 тыс. руб. (2,4378 руб. на обыкновенную акцию) за год, закончившийся 31 декабря 2014 года.

На 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года у Компании не было задолженности по уплате дивидендов.

20 Прибыль на акцию

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Средневзвешенное количество обыкновенных акций за год, закончившийся 31 декабря (тыс. штук)	273 739	273 739
Прибыль, приходящаяся на долю собственников Компании	4 442 226	6 471 988
Прибыль на акцию (в рублях)	**16,23**	**23,64**

21 Кредиты и займы

В данном примечании представлена информация об условиях соответствующих соглашений по процентным займам и кредитам Компании. Более подробная информация о подверженности Компании риску изменения процентной ставки, валютному риску и риску ликвидности представлена в Примечании 25.

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные банковские кредиты	1 833 928	4 001 190
	1 833 928	**4 001 190**
Краткосрочные обязательства		
Краткосрочная часть необеспеченных долгосрочных кредитов и займов	2 167 262	4 667 184
Проценты, начисленные по кредитам и облигациям	-	1 418
	2 167 262	**4 668 602**

В 2016 году Компания не заключала новые кредитные договоры.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2016 года, Компанией погашено банковских кредитов в общей сумме 4 667 184 тыс. руб., в том числе ПАО «Сбербанк» - 2 908 693 тыс. руб., АО Газпромбанк - 425 157 тыс. руб., ПАО Банк ВТБ – 1 333 334 тыс. руб.

На 31 декабря 2016 года неиспользованные лимиты по кредитным линиям ПАО Банк «Финансовая Корпорация Открытие» составляют 3,5 млрд. руб., АО Газпромбанк – 3,5 млрд. руб.

На 31 декабря 2015 года у Компании нет открытых кредитных линий.

Условия и сроки платежей по непогашенным кредитам и займам были следующими:

Наименование кредитора	Эффективная процентная ставка		Срок погашения	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.		31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Необеспеченные банковские кредиты					
ПАО «Сбербанк России»*	7,60%-8,23%	7,60%-8,23%	2016-2018	1 833 928	3 667 857
ПАО «ВТБ»*	8,08% – 8,20%	8,08% – 8,20%	2016-2017	-	333 333
				1 833 928	**4 001 190**
Текущая часть долгосрочных и краткосрочных обязательств					
Проценты по кредитам и облигациям				-	1 418
Необеспеченные банковские кредиты					
ПАО «Сбербанк России»*		8,08%		1 833 929	2 908 693
ПАО «ВТБ»*		7,64%		333 333	1 333 334
АО «Газпромбанк»*		7,64-8,10%		-	425 157
				2 167 262	**4 668 602**

*- Займы, полученные от компаний, связанных с государством.

По состоянию на 31 декабря 2016 года и на 31 декабря 2015 балансовая стоимость кредитов и займов равна их номинальной стоимости.

Все кредиты и займы Компании номинированы в рублях.

22 Вознаграждения работникам

Компания имеет обязательства по выплате пенсий и прочие долгосрочные обязательства по планам с установленными выплатами, которые распространяются на большинство сотрудников и пенсионеров. Обязательства по планам с установленными выплатами состоят из нескольких необеспеченных планов предоставляющих единовременные выплаты при выходе на пенсию, пожизненные пенсии по старости, финансовую поддержку пенсионерам, выплаты в случае смерти сотрудников, выплаты к юбилейным датам.

Суммы обязательств по планам с установленными выплатами, признанные в отчете о финансовом положении, представлены ниже:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Чистая стоимость обязательств по планам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	3 454 304	3 298 445
Чистая стоимость обязательств по планам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	36 521	36 423
Итого, чистая стоимость обязательств	**3 490 825**	**3 334 868**

Изменения в приведенной стоимости обязательств по планам с установленными выплатами

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.		За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	
	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения
Обязательства по плану с установленными выплатами на 1 января	3 298 445	36 423	2 639 893	30 658
Стоимость текущих услуг	232 126	3 696	186 849	3 200
Процентный расход по обязательствам	281 517	2 352	280 173	2 356
Эффект от переоценки:				
- (прибыль)/убыток от изменения в демографических актуарных допущениях	(21 956)	(50)	(136 473)	(1 973)
- (прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	(88 570)	(863)	335 171	2 754
- убыток от корректировки на основе опыта	87 852	6 632	297 947	10 452
Выплаты	(335 110)	(11 668)	(305 115)	(11 024)
	3 454 304	**36 521**	**3 298 445**	**36 423**

Расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Стоимость услуг работников (Примечание 9)	235 822	190 049
Переоценка обязательств по планам прочих долгосрочных вознаграждений работникам (Примечание 9)	5 719	11 233
Процентные расходы (Примечание 10)	283 869	282 531
	525 410	**483 813**

Расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода за период

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Убыток от изменения в демографических актуарных допущениях	(21 956)	(136 473)
Прибыль от изменения в финансовых актуарных допущениях	(88 570)	335 171
Убыток от корректировки на основе опыта	87 851	297 947
	(22 675)	**496 645**

Изменение суммы переоценки обязательств в составе прочего совокупного дохода за период

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Остаток на 1 января	2 252 841	1 756 196
Изменение переоценки	(22 675)	496 645
Остаток на 31 декабря	**2 230 166**	**2 252 841**

Основные актуарные допущения:

Оценка финансовых актуарных допущений осуществлялась на основе рыночных прогнозов на конец отчетного периода в отношении периода, в течение которого должен быть произведен расчет по обязательствам. Средний оценочный срок до погашения обязательств Компании составляет 11,5 года (год, закончившийся 31 декабря 2015 года: 11,8 лет).

Допущения в отношении будущей смертности основаны на публикуемых статистических данных и демографических таблицах смертности. Для оценки использовалась таблица смертности населения России за 2011 год, скорректированная по статистическим данным Компании в отношении работников мужского женского пола на 70%.

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Финансовые допущения		
Ставка дисконтирования	8,5%	9,5%
Увеличение заработной платы в будущем	4,7%	6,0%
Ставка инфляции	4,7%	6,0%
Демографические допущения		
Ожидаемый возраст выхода на пенсию: мужчины	58	58
Ожидаемый возраст выхода на пенсию: женщины	54	54
Средний уровень текучести кадров	5,0%	5,6%

Чувствительность совокупной стоимости пенсионных обязательств к изменениям основополагающих актуарных предположений приведена ниже:

	Изменения в допущениях	Влияние на обязательства
Ставка дисконтирования	Рост/снижение на 0,5%	Снижение/рост на 3,32%
Будущий рост заработной платы	Рост/снижение на 0,5%	Рост/снижение на 1,50%
Будущий рост пособий (инфляция)	Рост/снижение на 0,5%	Рост/снижение на 1,94%
Уровень текучести кадров	Рост/снижение на 10%	Снижение/рост на 1,50%
Уровень смертности	Рост/снижение на 10%	Снижение/рост на 0,24%

Приведенные выше результаты анализа чувствительности основаны на методе изменений каждого актуарного предположения при неизменных прочих актуарных предположениях. При расчете показателей чувствительности текущей стоимости обязательств к ключевым актуарным предположениям применялся метод оценки, аналогичный методу оценки текущей стоимости обязательств (метод прогнозируемой условной единицы), признанной в отчете о финансовом положении.

Сумма ожидаемых выплат по планам долгосрочных вознаграждений работникам на 2017 год составляет 365 000 тыс. руб. (на 2016 год составляли 346 200 тыс. руб.).

23 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Долгосрочная задолженность		
Авансы полученные	1 657 468	1 666 567
Торговая кредиторская задолженность	13 943	-
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность	141 204	18 933
	1 812 615	**1 685 500**
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	3 002 367	2 903 319
Задолженность перед персоналом	1 435 947	1 355 052
Прочая кредиторская задолженность	499 125	497 944
Авансы полученные	1 140 470	1 537 140
	6 077 909	**6 293 455**
Налоги к уплате		
НДС	569 834	540 727
Налог на имущество	355 966	259 753
Страховые взносы	157 243	150 591
Прочие налоги к уплате	110 728	57 352
	1 193 771	**1 008 423**
	7 271 680	**7 301 878**

Информация о подверженности Компании риску ликвидности в части кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 25(в).

Кредиторская задолженность перед работниками представлена следующим образом:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Задолженность по неиспользованным отпускам	647 864	624 482
Задолженность по годовым премиям	627 379	549 332
Задолженность по заработной плате	160 704	181 238
	1 435 947	**1 355 052**

24 Резервы

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Резерв по предстоящим расходам на рекультивацию земли	-	30 977
	-	**30 977**

Резерв по предстоящим расходам на рекультивацию земли был начислен в отношении обязательств Компании на рекультивацию земли, работы по которому не могут быть проведены в зимнее время года. Резерв был использован в течение 2016 года.

В течение 2016 года и 2015 года движение по резервам было следующим:

	Резерв на рекультивацию земли		Прочие резервы	
	2016 г.	**2015 г.**	**2016 г.**	**2015 г.**
Остаток на 1 января	30 977	96 312	-	56 462
Резервы, восстановленные в течение отчетного года	-	-	-	(56 462)
Резервы, использованные в течение отчетного года	(30 977)	(85 879)	-	-
Резервы, закапитализированные в течение отчетного года	-	20 544	-	-
Остаток на 31 декабря	-	**30 977**	-	-

Резерв на рекультивацию земли был закапитализирован в стоимость соответствующих объектов незавершенного строительства, которые были введены в эксплуатацию в конце отчетного года.

25 Управление финансовыми рисками

(а) Общий обзор

При использовании финансовых инструментов Компании подвергается следующим видам риска:

- кредитный риск,
- риск ликвидности,
- рыночный риск.

Компания не имеет существенного воздействия валютного риска, так как нет никаких существенных продаж, закупок и займов, выраженных в валюте, отличной от функциональной валюты компаний Группы, которая является рубль.

В данном примечании содержится информация о подверженности Компании каждому из указанных рисков, рассматриваются цели, политика и порядок оценки и управления рисками, а также процедуры управления капиталом Компании. Дополнительная информация количественного характера раскрывается в соответствующих разделах настоящей финансовой отчетности.

Политика управления рисками проводится в целях выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью Компании, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления оперативного контроля за уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Компании. С помощью установленных стандартов и организации работы Компании стремится сформировать эффективную контрольную среду, предполагающую высокую дисциплину всех сотрудников и понимание ими своих функций и обязанностей.

Органы внутреннего аудита Компании осуществляют наблюдение за тем, как руководство Компании контролирует выполнение процедур внутреннего контроля.

(б) Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск возникновения финансовых убытков у Компании в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны покупателей или контрагентов по финансовым инструментам. Этот риск в основном связан с дебиторской задолженностью покупателей.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Компании кредитному риску преимущественно зависит от индивидуальных особенностей каждого покупателя или заказчика. В целях управления кредитным риском Компании, по возможности, старается использовать систему предоплаты во взаимоотношениях с покупателями. Как правило, предоплата за услуги технологического присоединения потребителей к сетям предусмотрена договором и зависит от объема подключаемой мощности.

Компания не требует залогового обеспечения по дебиторской задолженности.

Компания начисляет резерв под обесценение, который представляет собой расчетную величину предполагаемых убытков в части дебиторской задолженности. Данный резерв формируется в отношении рисков, каждый из которых по отдельности является существенным.

Уровень кредитного риска

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину кредитного риска Компании по отношению к торговой дебиторской задолженности. По состоянию на отчетную дату максимальный уровень кредитного риска составил:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Инвестиции и финансовые активы	84 407	50 455
Дебиторская задолженность	2 893 947	2 735 012
Денежные средства и их эквиваленты	1 407 567	7 890 850
	4 385 921	**10 676 317**

Максимальная подверженность кредитному риску применительно к торговой дебиторской задолженности по состоянию на отчетную дату по типу представлена ниже:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Передача электроэнергии	2 681 296	2 459 154
Услуги по технологическому присоединению	9 735	3 570
Прочие услуги	20 640	41 856
	2 711 671	**2 504 580**

По состоянию на 31 декабря 2016 года балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящаяся на десять наиболее значительных покупателей Компании, составила 2 290 657 тыс. руб. (на 31 декабря 2015 года: 2 128 964 тыс. руб.).

На 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года дебиторская задолженность не передавалась в залог в качестве обеспечения кредитов и займов, предоставленных Компании. Компания не имеет имущества, переданного ей в залог в качестве обеспечения краткосрочной дебиторской задолженности. Компания имеет имущество в виде квартир, переданных ей в залог в качестве обеспечения займов, выданных сотрудникам, которые отражены в долгосрочной дебиторской задолженности.

Убытки от обесценения

По состоянию на отчетную дату распределение торговой и прочей дебиторской задолженности по количеству дней просрочки платежа было следующим:

	31 декабря 2016 г.		31 декабря 2015 г.	
	Общая балансовая стоимость	**Обесценение**	**Общая балансовая стоимость**	**Обесценение**
Непросроченная	2 830 169	-	2 671 624	(1 124)
Просроченная на 0-90 дней	51 727	-	82 307	(56 970)
Просроченная на 90-180 дней	12 749	(5 642)	7 506	(4 957)
Просроченная на 180-365 дней	45 048	(40 240)	39 491	(4 318)
Просроченная более чем на год	92 329	(92 193)	11 011	(9 558)
	3 032 022	**(138 075)**	**2 811 939**	**(76 927)**

В течение отчетного года движение по счету оценочного резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности было следующим:

	2016 г.	2015 г.
Остаток на 1 января	76 927	5 124 696
Увеличение за отчетный год	72 197	62 259
Выбытие дочернего предприятия	-	(95)
Уменьшение, вызванное восстановлением зарезервированных сумм	(3 173)	(1 135 372)
Списание за период	(7 876)	(3 974 561)
Остаток на 31 декабря	**138 075**	**76 927**

Уменьшение резервов в 2015 году связано со списанием резервов по ООО «Белозерный газоперерабатывающий комплекс» и ООО «Нижневартовский газоперерабатывающий комплекс», начисленных в 2012-2013 г.г. в связи с урегулированием разногласий за период 2012-2014 г.г. по дебиторской задолженности прямых потребителей электроэнергии, присоединенных к объектам «последней мили» и с восстановлением резервов, начисленных в 2014 году по ООО «Белозерный газоперерабатывающий комплекс» и ООО «Нижневартовский газоперерабатывающий комплекс» в связи с погашением задолженности в полном объеме в текущем периоде (Примечание 27).

(в) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Компания не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения.

Компания отслеживает риск недостатка денежных средств посредством планирования наличия текущих ликвидных средств. Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Компании ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Компании. Этот подход используется для анализа

дат оплаты, относящихся к финансовым активам и прогноза денежных потоков от операционной деятельности.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения непроизводных финансовых обязательств с учетом ожидаемых процентных платежей, но исключая влияние соглашений о зачете:

	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет
Обязательства на 31 декабря 2016 г.					
Кредиты и займы	4 001 190	9 464 411	5 150 416	2 400 288	1 913 707
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5 078 643	5 092 586	4 937 439	155 147	-
Итого	**9 079 833**	**14 556 997**	**10 087 855**	**2 555 435**	**1 913 707**

	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет
Обязательства на 31 декабря 2015 г.					
Кредиты и займы	8 669 792	9 469 574	5 155 579	2 400 288	1 913 707
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 775 248	4 775 248	4 756 316	18 933	-
Итого	**13 445 040**	**14 244 822**	**9 911 895**	**2 419 221**	**1 913 707**

(г) Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процента и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Компании или на стоимость имеющихся у нее 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.

Процентный риск

Доходы Компании и операционные потоки денежных средств в значительной степени зависят от изменения рыночных процентных ставок. Компания подвержена риску изменения процентной ставки только с колебаниями рыночной стоимости кредитов и займов. Процентные ставки по большинству кредитов и займов фиксированы. Изменения процентных ставок в основном оказывают влияние на кредиты и займы, изменяя их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой).

Руководство Компании не придерживается каких-либо формально установленных правил при определении соотношения между кредитами и займами по фиксированным и плавающим ставкам. Однако при принятии решений о заимствованиях руководство Компании отдает предпочтение кредитам и займам с фиксированными ставками. При этом в кредитных договорах, заключаемых Компанией, как правило, отсутствуют запретительные комиссии банков-кредиторов за досрочное погашение долга по инициативе заемщика, что предоставляет Компании дополнительную гибкость при оптимизации процентных ставок в текущих экономических условиях.

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированными ставками.

Компания 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.

(д) Иерархия справедливой стоимости

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется в следующем порядке:

- справедливая стоимость финансовых активов и обязательств со стандартными условиями, которые обращаются на активном ликвидном рынке, определяется на основании рыночных котировок;
- справедливая стоимость прочих финансовых активов и обязательств (за исключением производных инструментов) определяется в соответствии с общепринятыми моделями ценообразования,

основанными на анализе дисконтированных потоков денежных средств с использованием цен, применяемых в наблюдаемых текущих рыночных сделках.

В таблице ниже финансовые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости, представлены в соответствии с использованным методом определения справедливой стоимости. Существуют следующие уровни определения справедливой стоимости:

- Уровень 1: в отношении идентичных активов или обязательств используются текущие рыночные котировки (нескорректированные).
- Уровень 2: в качестве исходных данных используются рыночные параметры (за исключением котировок, отнесенных к Уровню 1), которые наблюдаются по соответствующему активу или обязательству либо непосредственно (т.е. цены), либо косвенно (т.е. производные от цен).
- Уровень 3: исходные параметры для соответствующего актива или обязательства не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные параметры).

По состоянию на 31 декабря 2016 года:

	Оценка по справедливой стоимости с использованием		
	Котировок на активных рынках (Уровень 1)	**Значительных наблюдаемых данных (Уровень 2)**	**Значительных ненаблюдаемых данных (Уровень 3)**
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости			
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	84 407	-	-
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается			
Кредиты и займы	-	3 926 569	-

По состоянию на 31 декабря 2015 года:

	Оценка по справедливой стоимости с использованием		
	Котировок на активных рынках (Уровень 1)	**Значительных наблюдаемых данных (Уровень 2)**	**Значительных ненаблюдаемых данных (Уровень 3)**
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости			
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	50 455	-	-
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается			
Кредиты и займы	-	8 375 638	-

Компания признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место. В течение 2016 года и 2015 года переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не было.

(е) Справедливая стоимость

Руководство Компании полагает, что справедливая стоимость прочих финансовых активов и финансовых обязательств приближена к их текущей стоимости.

(ж) Управление капиталом

Руководство проводит политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие инвесторов, кредиторов и участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем. Руководство держит под контролем показатель прибыли на собственный капитал, который определяется Компанией как частное от деления чистой прибыли после налогообложения на совокупный акционерный капитал.

Руководство стремится сохранять разумный баланс между более высокой прибылью, которую может принести возросший уровень заимствований, и преимуществами, обеспечиваемыми более консервативной структурой капитала.

В течение отчетного года не произошло никаких изменений в подходах Компании к управлению капиталом.

Компания обязана выполнять законодательно установленные требования к достаточности собственного капитала, согласно которым стоимость их чистых активов, определенная в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета, должна постоянно превышать размер уставного капитала.

26 Операционная аренда

Компания арендует ряд земельных участков у местных органов власти в рамках договоров операционной аренды. Кроме того Компания арендует нежилую недвижимость и транспортные средства.

Договоры аренды были заключены в предыдущие периоды в отношении участков земли, на которых расположены линии электропередач, оборудование для передачи электроэнергии и прочие активы. Изначально срок аренды составляет от 5 до 49 лет с возможностью продления по истечении срока. Арендные ставки регулярно пересматриваются в соответствии с рыночными условиями.

Право собственности не переходит на арендатора, и арендодатель сохраняет контроль за использованием земли. Компания определила, что все риски и выгоды, связанные с владением землей, сохраняет арендодатель, поэтому данная аренда классифицирована как операционная.

Платежи по договорам нерасторжимой операционной аренды подлежат уплате в следующем порядке:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Менее 1 года	169 495	179 278
От 1 до 5 лет	372 138	321 236
Свыше 5 лет	2 073 445	1 725 134
	2 615 078	**2 225 648**

Сумма расходов по операционной аренде за текущий год, отраженная в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, составил 241 404 тыс. руб. (2015 год: 220 869 тыс. руб.).

27 Условные обязательства

Принятые на себя обязательства капитального характера

Сумма принятых обязательств капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет по состоянию на 31 декабря 2016 года 3,6 млрд. руб. (на 31 декабря 2015 года: 3,1 млрд. руб.).

Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в России. Компания не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Компании. До тех пор, пока Компания не будет иметь адекватного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Компании.

Судебные разбирательства

Компания выступает в качестве одной из сторон по ряду судебных разбирательств, возбужденных в процессе ее обычной хозяйственной деятельности. Руководство полагает, что исход текущих судебных разбирательств не окажет существенного отрицательного влияния на результаты операционной деятельности Компании.

Условные налоговые обязательства

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, временами нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части

интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства, стремясь выявить случаи получения необоснованных налоговых выгод.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Компании, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность.

В 2016 году имелись разногласия с Межрайонной инспекцией № 4 (МРИ №4) по результатам выездной налоговой проверки за период 2011-2013 гг. по решению от 10 марта 2016 года. Сумма оспариваемых налогов, выявленных по результатам выездной налоговой проверки, составляла 417,7 млн. руб., из них: налог на прибыль – 397,6 млн. руб. и НДС – 19,8 млн. руб. Компания оспаривала данное решение (апелляционная жалоба от 15 апреля 2016 года) в Федеральной налоговой службе России (ФНС России). В августе 2016 года по результатам рассмотрения апелляционной жалобы ФНС России отменила решение МРИ №4 лишь в части 9,3 млн. руб., из них: налог на прибыль – 1,3 млн. руб. и НДС – 8,0 млн. руб. В остальной части 408,4 млн. руб., из них: налог на прибыль – 396,3 млн. руб. и НДС – 11,8 млн. руб. решение МРИ №4 вступило в законную силу в августе 2016 года. На отчетную дату Компания уплатила указанные налоги в полном размере, отразив в учете путем уменьшения ОНО и сформировав текущую задолженность в бюджет за прошлые налоговые периоды.

Окружающая среда

Компания и ее предшественники, осуществляли деятельность в области передачи электроэнергетики в Российской Федерации в течение многих лет. Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации находится на стадии развития, а соответствующие меры по защите окружающей среды со стороны государственных органов постоянно пересматриваются. Компания периодически оценивает свои обязательства по охране окружающей среды.

Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения требований существующего законодательства и регулирования гражданских споров, невозможно оценить, но они могут оказаться существенными. С учетом ситуации, сложившейся в отношении выполнения действующих нормативных актов, руководство Компании считает, что существенных обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды, не существует.

28 Операции со связанными сторонами

Отношения контроля

Связанными сторонами являются акционеры, аффилированные лица и организации, находящиеся под общим владением и контролем Компании, члены Совета Директоров и ключевой руководящий состав компании. По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года контроль над Компанией принадлежал ПАО «Россети». Конечной контролирующей стороной является государство в лице Правительства Российской Федерации, владеющее контрольным пакетом акций ПАО «Россети».

В ходе своей обычной деятельности Компания осуществляет операции с другими предприятиями, находящимися под общим контролем правительства, включая Федеральную сетевую компанию, Российские железные дороги, банки, контролируемые государством и различными государственными органами. Цены на электроэнергию, передачу электроэнергии и услуг связи приняты на основе тарифов, установленных федеральными и региональными органами тарифного регулирования. Банковские кредиты предоставляются на основе рыночных ставок. Налоги начисляются и регулируются в соответствии с Российским налоговым законодательством.

Материнская компания Группы предоставляет финансовую отчетность, находящуюся в открытом доступе.

Операции с материнской компанией, ее дочерними и зависимыми компаниями

Операции с материнской компанией, ее дочерними и ассоциированными компаниями включают операции с ПАО «Россети», его дочерними и зависимыми компаниями, и составляют:

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Выручка		
Материнская компания		
Прочая выручка	993	993
Доход от долевого участия в других организация	327	-
Предприятия под общим контролем материнской компании		
Процентный доход по облигациям	118 759	-
Аренда	6 371	6 014
Доход от долевого участия в других организациях	536	-
Прочая выручка	1 772	1 402
Итого	**128 758**	**8 409**

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Операционные расходы		
Материнская компания		
Услуги по управлению	205 649	196 882
Услуги по технологическому надзору	38 840	38 840
Предприятия под общим контролем материнской компании		
Передача электроэнергии	17 199 901	16 597 642
Услуги по технологическому присоединению к сетям	9 074	5 236
Прочие расходы за период	55 421	907 146
	17 508 885	**17 745 746**

Ниже представлены существенные остатки задолженности по операциям Компании с ПАО «Россети», его дочерними и зависимыми компаниями по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года:

	31 декабрь 2016 г.	31 декабрь 2015 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы выданные	78 805	99 571
Облигации	1 350 000	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	55 421	(1 316 207)

Все расчеты по операциям со связанными сторонами подлежат урегулированию денежными средствами в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, за исключением авансов выданных в сумме 7 638 тыс. руб. на 31 декабря 2016 г. и в сумме 3 714 тыс. руб. на 31 декабря 2015 г., которые будут закрыты в 2019 г. и 2018 г., соответственно. Вся задолженность является необеспеченной и необесцененной.

Выплаты вознаграждения руководству

Компания определяет членов Советов директоров и высших менеджеров Компании и всех ее дочерних обществ как ключевой управленческий персонал.

Компания не совершает никаких операций с ключевым управленческим персоналом и их близкими родственниками за исключением следующих выплат:

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Краткосрочное вознаграждение работникам (включая социальные отчисления)	277 575	263 719
Пенсии и пособия по окончании трудовой деятельности	10 515	11 114

Суммы вознаграждений ключевому управленческому персоналу, раскрытые в таблице, представляют собой затраты текущего периода на ключевой управленческий персонал, отраженные в составе расходов на персонал (Примечание 9).

Текущая стоимость обязательств по планам с установленными выплатами и установленными взносами, а также прочих выплат по окончании трудовой деятельности, отраженная в отчете о финансовом положении

Компании, включает обязательства в отношении ключевого управленческого персонала в сумме 54 838 тыс. рублей (2015 год: 77 221 тыс. рублей).

Операции с компаниями связанными с государством

В ходе осуществления деятельности Компания совершает значительное количество операций с компаниями связанными с государством. Данные операции осуществляются согласно регулируемым тарифам либо в соответствии с рыночными ценами.

Выручка от компаний, контролируемых государством, составляет 62% от общей выручки Компании за год, закончившийся 31 декабря 2016 года (2015 год: 60%), включая 62% выручки от передачи электроэнергии (2015 год: 60%).

Затраты по передаче электроэнергии (включая компенсацию технологических потерь) по компаниям, контролируемым государством, составляют 30% от общих затрат по передаче электроэнергии за год, закончившийся 31 декабря 2016 года (2015 год: 27%).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков находящихся под контролем государства за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, составили 100% от общей суммы процентов начисленных (за 2015 год: 93%).

По состоянию на 31 декабря 2016 года сумма денежных средств размещенных на счетах в банках, находящихся под контролем государства, составляла 1 407 млн. руб. (31 декабря 2015 года: 7 891 млн. руб.).

Существенные займы, полученные от компаний контролируемых государством, раскрыты в Примечании 21.

Политика ценообразования

Операции со связанными сторонами по передаче электроэнергии осуществляются по тарифам, устанавливаемым государством.

29 Операции со связанными сторонами

События после отчетной даты, способные существенно повлиять на суммы, признанные в финансовой отчетности АО "Тюменьэнерго", отсутствуют.

Приложение к ежеквартальному отчету. Учетная политика

Приложение 1
к приказу АО «Тюменьэнерго»
от 30 декабря 2016 №780

Учетная политика для целей подготовки бухгалтерского учета
АО «Тюменьэнерго»

Сургут

Оглавление

1. ВВОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ 259
1.1. Термины и определения, обозначения и сокращения 259
1.2. Цели 260
1.3. Задачи 260
1.4. Область действия 260
1.5. Период действия и порядок внесения изменений 260
1.6. Нормативные документы 261
1.7. Организационные аспекты учетной политики 267
1.7.1. Общие положения 267
1.7.2. Порядок работы с УП 268
1.7.3. Формы первичных учетных документов. Применяемый план счетов 12
1.7.4. Виды деятельности Обществ 270
1.7.5. Организация и задачи бухгалтерского учета 271
1.7.6. Инвентаризация имущества и обязательств и сверка расчетов 272
1.7.7. Порядок и сроки составления бухгалтерской отчетности 272
1.7.8. Хранение документов бухгалтерского учета 2759
2. ОБЩИЕ МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ 277
2.1. Изменения учетной политики 277
2.1.1. Определения 277
2.1.2. Основания для изменения учетной политики 277
2.1.3. Порядок проведения корректировок 278
2.1.4. Раскрытие информации в отчетности 279
2.2. Изменения оценочных значений 24
2.2.1. Определения 280
2.2.2. Основные виды оценочных значений 280
2.2.3. Порядок проведения корректировок 281
2.2.4. Раскрытие информации в отчетности 281
2.3. Исправление ошибок 281
2.3.1. Определения 281
2.3.2. Квалификация ошибок 281
2.3.3. Методы исправления ошибок 282
2.3.4. Порядок проведения корректировок в учете в случае обнаружения ошибок 282
2.3.5. Порядок проведения корректировок в учете в случае обнаружения существенных ошибок 283
2.3.6. Раскрытие информации в отчетности 284
2.4. События после отчетной даты 284
2.4.1. Определения 284
2.4.2. Квалификация 285
2.4.3. Корректирующие события после отчетной даты 285
2.4.4. Некорректирующие события после отчетной даты 286
2.4.5. Раскрытие информации в отчетности 286
2.5. Представление информации о связанных сторонах 287
2.5.1. Определения 287
2.5.2. Случаи раскрытия информации о связанных сторонах 288
2.5.3. Аналитический учет 288
2.5.4. Информация, раскрываемая в отношении основного управленческого персонала 34
2.5.5. Раскрытие информации в отчетности 35
2.6. Раскрытие информации по сегментам 291
2.6.1. Определения 291

2.6.2. Раскрытие информации в отчетности 36

3. ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТРАЖЕНИЯ В ОТЧЕТНОСТИ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ДОХОДОВ И РАСХОДОВ 37

3.1. ВЛОЖЕНИЯ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ (ВКЛЮЧАЯ КАПИТАЛЬНОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО) 292

3.1.1. Определения 292

3.1.2. Квалификация ресурсов в составе вложений во внеоборотные активы 294

3.1.3. Единица бухгалтерского учета вложений во внеоборотные активы 41

3.1.4. Аналитический учет вложений во внеоборотные активы 296

3.1.5. Учет затрат по вложениям во внеоборотные активы 296

3.1.6. Оценка вложений во внеоборотные активы 41

3.1.7. Оценка затрат по содержанию специализированных подразделений капитального строительства и строительный контроль 2972

3.1.8. Оценка ресурсов, стоимость которых выражена в иностранной валюте (условных денежных единицах), и используемых для строительства (создания) внеоборотных активов 299

3.1.9. Обременения, связанные со строительством 299

3.1.10. Приостановление строительства. Консервация строительства 299

3.1.11. Объекты, законченные строительством 300

3.1.12. Выбытие объектов вложений во внеоборотные активы 301

3.1.13. Раскрытие информации в отчетности 301

3.2. ОБОРУДОВАНИЕ К УСТАНОВКЕ 301

3.2.1. Учет оборудования к установке 301

3.2.2. Учет подрядчиком оборудования, принятого для монтажа 303

3.2.3. Учет оборудования, не требующего монтажа 303

3.2.4. Раскрытие информации в отчетности 303

3.3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА 303

3.3.1. Определения 303

3.3.2. Квалификация основных средств (общие положения) 304

3.3.3. Книги, брошюры и т.п. издания 304

3.3.4. Квалификация ресурсов, отвечающих условиям признания в составе основных средств, но находящихся в запасе 50

3.3.5. Лимит стоимости основных средств 51

3.3.6. Основные группы основных средств 3052

3.3.7. Единица бухгалтерского учета основных средств 306

3.3.8. Аналитический учет основных средств 308

3.3.9. Первоначальная стоимость основных средств 3084

3.3.10. Основные средства, внесенные в счет вклада в уставной капитал 3117

3.3.11. Основные средства, полученные по договору дарения (безвозмездно), а также выявленные при инвентаризации 311

3.3.12. Основные средства, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами 311

3.3.13. Момент признания основных средств 3128

3.3.14. Последующие затраты и последующая оценка основных средств 59

3.3.15. Переоценка основных средств 313

3.3.16. Срок полезного использования 60

3.3.17. Амортизация основных средств 61

3.3.18. Особенности начисления амортизации по объектам жилищного фонда, приобретенным после 1 января 2006 г. и используемым в хозяйственной деятельности Общества 316

3.3.19. Консервация основных средств 316

3.3.20. Восстановление основных средств 317

3.3.21. Частичная ликвидация основных средств 3185

3.3.22. Разукрупнение основных средств ... 3207
3.3.23. Полностью самортизированные эксплуатируемые основные средства ... 320
3.3.24. Выбытие основных средств ... 320
3.3.25. Раскрытие информации в отчетности ... 70
3.4. АРЕНДА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ... 3241
3.4.1. Определения ... 3241
3.4.2. Общие положения по учету аренды ... 3252
3.4.3. Финансовая аренда (лизинг) в отчетности арендатора ... 325
3.4.4. Операционная аренда в отчетности арендатора ... 326
3.4.5. Финансовая аренда (лизинг) в отчетности арендодателя ... 326
3.4.6. Операционная аренда в отчетности арендодателя ... 327
3.4.7. Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств ... 327
3.4.8. Раскрытие информации в отчетности ... 3286
3.5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ ... 3286
3.5.1. Определения ... 3286
3.5.2. Условия признания НМА ... 329
3.5.3. Состав и основные группы НМА ... 330
3.5.4. Классификация НМА по возможности определения срока полезного использования ... 331
3.5.5. Единица учета НМА ... 3320
3.5.6. Аналитический учет НМА ... 81
3.5.7. Первоначальная оценка НМА ... 81
3.5.8. Первоначальная оценка НМА при отдельном приобретении ... 81
3.5.9. Первоначальная оценка внутренне созданных НМА ... 82
3.5.10. Первоначальная оценка НМА, приобретенных по договорам, предусматривающих оплату неденежными средствами ... 82
3.5.11. Первоначальная оценка НМА, полученных безвозмездно ... 83
3.5.12. Оценка НМА после первоначального признания ... 83
3.5.13. Срок полезного использования ... 83
3.5.14. Уточнение СПИ ... 84
3.5.15. Тестирование на обесценение ... 84
3.5.16. Амортизация НМА с определенным СПИ ... 85
3.5.17. Учет НМА с неопределенным СПИ ... 86
3.5.18. Затраты на поддержание НМА в актуальном состоянии ... 86
3.5.19. Выбытие НМА ... 86
3.5.20. Получение НМА в пользование ... 88
3.5.21. Передача НМА в пользование ... 88
3.5.22. Раскрытие информации в отчетности ... 88
3.6. НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ, ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ И ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ РАБОТЫ .89
3.6.1. Определения ... 89
3.6.2. Критерии признания расходов по НИОКТР ... 90
3.6.3. Не относятся к НИОКТР ... 91
3.6.4. Объекты учета НИОКТР ... 91
3.6.5. Единица бухгалтерского учета ... 92
3.6.6. Аналитические признаки ... 93
3.6.7. Первоначальная оценка ... 93
3.6.8. Последующие затраты ... 95
3.6.9. Учет опытных образцов ... 95
3.6.10. Списание расходов по НИОКТР ... 95
3.6.11. Прекращение использования НИОКТР ... 96

3.6.12. Раскрытие информации в отчетности ... 96
3.7. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ ... 97
3.7.1. Определения ... 97
3.7.2. Квалификация МПЗ ... 98
3.7.3. Квалификация ресурсов в составе запасов, учитываемых на счете 10 «Материалы» ... 99
3.7.4. Единица учета МПЗ ... 101
3.7.5. Оценка МПЗ ... 101
3.7.6. Оценка МПЗ, изготовленных в Обществе ... 103
3.7.7. Оценка МПЗ, внесенных в счет вклада в уставный капитал ... 103
3.7.8. Оценка МПЗ, полученных безвозмездно или по договору дарения ... 103
3.7.9. Оценка МПЗ, остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, а также выявленных как излишки при инвентаризации ... 103
3.7.10. Оценка МПЗ, полученных по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами ... 104
3.7.11. Оценка МПЗ, поступающих по неотфактурованным поставкам ... 104
3.7.12. Оценка МПЗ, находящихся в пути ... 105
3.7.13. Отражение поступления МПЗ на счетах бухгалтерского учета ... 106
3.7.14. Аналитический учет МПЗ ... 106
3.7.15. Порядок применения учетных цен при принятии к учету сырья и материалов ... 107
3.7.16. Транспортно-заготовительные расходы. Состав ТЗР ... 107
3.7.17. Организация учета ТЗР по группам (видам) материалов и порядок списания ТЗР (отклонений в стоимости материалов) ... 108
3.7.18. Выбытие МПЗ ... 109
3.7.19. Оценка сырья и материалов при их выбытии ... 109
3.7.20. Учет специальной одежды и специальной оснастки ... 110
3.7.21. Учет инвентаря и хозяйственных принадлежностей ... 111
3.7.22. Учет автошин ... 111
3.7.23. Резерв под снижение стоимости МПЗ ... 112
3.7.24. Раскрытие информации в отчетности ... 113
3.8. ТОВАРЫ ... 113
3.8.1. Квалификация (определение) ... 113
3.8.2. Порядок отражения операций по поступлению товаров на счетах бухгалтерского учета ... 113
3.8.3. Оценка товаров (кроме общественного питания) при их приобретении за плату ... 113
3.8.4. Оценка товаров для общественного питания при их приобретении за плату ... 114
3.8.5. Оценка товаров при их выбытии ... 114
3.8.6. Раскрытие информации в отчетности ... 3634
3.9. ТОВАРЫ ОТГРУЖЕННЫЕ ... 114
3.9.1. Квалификация (определение) ... 114
3.9.2. Оценка товаров отгруженных ... 114
3.9.3. Признание расходов по товарам отгруженным ... 115
3.9.4. Раскрытие информации в отчетности ... 115
3.10. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ (ОТЛОЖЕННЫЕ ЗАТРАТЫ) ... 115
3.10.1. Определения ... 115
3.10.2. Квалификация РБП ... 115
3.10.3. Классификация РБП ... 116
3.10.4. Оценка объектов РБП ... 116
3.10.5. Период списания объектов РБП ... 116
3.10.6. Порядок списания объектов РБП ... 117
3.10.7. Раскрытие информации в отчетности ... 117
3.11. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ ... 118

3.11.1. Определения ... 118
3.11.2. Аналитический учет ... 119
3.11.3. Основные группы дебиторской и кредиторской задолженности ... 119
3.11.4. Классификация задолженности на краткосрочную и долгосрочную ... 120
3.11.5. Расчеты с поставщиками и подрядчиками ... 121
3.11.6. Расчеты с покупателями и заказчиками ... 122
3.11.7. Расчеты с бюджетом по налогам и сборам ... 124
3.11.8. Расчеты с внебюджетными фондами по социальному страхованию ... 126
3.11.9. Расчеты с персоналом по оплате труда ... 127
3.11.10. Расчеты с подотчетными лицами ... 127
3.11.11. Расчеты с работниками по прочим операциям ... 129
3.11.12. Расчеты с членами совета директоров ... 129
3.11.13. Расчеты с учредителями ... 129
3.11.14. Расчеты с разными дебиторами и кредиторами ... 130
3.11.15. Внутрихозяйственные расчеты ... 131
3.11.16. Резерв сомнительных долгов ... 131
3.11.17. Списание безнадежной дебиторской задолженности ... 133
3.11.18. Списание кредиторской задолженности ... 134
3.11.19. Раскрытие информации в отчетности ... 134
3.12. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ ... 136
3.12.1. Определение ... 136
3.12.2. Квалификация ... 138
3.12.3. Основные виды ФВ и правоустанавливающие документы ... 139
3.12.4. Не относятся к финансовым вложениям ... 3870
3.12.5. Единица учета ... 3881
3.12.6. Синтетический и аналитический учет ... 141
3.12.7. Долгосрочные и краткосрочные ФВ ... 142
3.12.8. Первоначальная стоимость ... 144
3.12.9. Формирование учетной стоимости ценных бумаг, не принадлежащих Обществу на праве собственности ... 147
3.12.10. Последующая оценка ФВ ... 147
3.12.11. Пересчет стоимости ФВ в иностранной валюте ... 148
3.12.12. Формирование резерва под обесценение ФВ ... 149
3.12.13. Выбытие финансовых вложений ... 150
3.12.14. Признание доходов и расходов, связанных с финансовыми вложениями ... 151
3.12.15. Раскрытие информации в отчетности ... 153
3.13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ ... 155
3.13.1. Определения ... 155
3.13.2. Денежные средства: квалификация, классификация, учет ... 156
3.13.3. Денежные документы: квалификация, классификация, учет ... 157
3.13.4. Денежные эквиваленты ... 158
3.13.5. Представление данных о движении денежных средств. Денежные потоки ... 159
3.13.6. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности ... 40660
3.14. КАПИТАЛ ... 40862
3.14.1. Определения ... 162
3.14.2. Уставный капитал ... 163
3.14.3. Собственные акции ... 164
3.14.4. Резервный капитал ... 4104
3.14.5. Добавочный капитал ... 165

3.14.6. Нераспределенная прибыль (непокрытые убытки) ... 166
3.14.7. Раскрытие информации в отчетности ... 167
3.15. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ ... 169
3.15.1. Определения ... 169
3.15.2. Определение понятия целевого финансирования ... 169
3.15.3. Признание целевых средств ... 170
3.15.4. Оценка средств целевого финансирования ... 170
3.15.5. Использование средств целевого финансирования ... 171
3.15.6. Учет средств целевого финансирования ... 171
3.15.7. Раскрытие информации в отчетности ... 172
3.16. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ... 172
3.16.1. Определения ... 172
3.16.2. Квалификация займов и кредитов ... 173
3.16.3. Квалификация инвестиционного актива ... 173
3.16.4. Классификация займов и кредитов ... 174
3.16.5. Реклассификация задолженности по кредитам и займам ... 175
3.16.6. Аналитический учет задолженности по кредитам и займам ... 176
3.16.7. Признание и оценка основной суммы задолженности по заемным средствам ... 176
3.16.8. Отражение в учете основной суммы займов и кредитов ... 176
3.16.9. Расходы по займам ... 4217
3.16.10. Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору) ... 4217
3.16.11. Проценты (дисконт) по выданным собственным векселям ... 42278
3.16.12. Проценты (дисконт) по собственным облигациям ... 42278
3.16.13. Капитализируемые проценты ... 42278
3.16.14. Целевые и нецелевые займы, направленные на приобретение инвестиционного актива ... 42480
3.16.15. Дополнительные расходы по займам (кредитам) ... 4262
3.16.16. Раскрытие информации в отчетности ... 183
3.17. НЕДОСТАЧИ И ПОТЕРИ ОТ ПОРЧИ ЦЕННОСТЕЙ ... 184
3.17.1. Квалификация потерь ... 184
3.17.2. Учет потерь ... 184
3.17.3. Признание потерь ... 184
3.17.4. Оценка потерь ... 4274
3.17.5. Списание потерь ... 4284
3.17.6. Раскрытие информации в отчетности ... 4285
3.18. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ... 4285
3.18.1. Определения ... 4285
3.18.2. Формируемые оценочные обязательства ... 4295
3.18.3. Квалификация и признание ... 4296
3.18.4. Оценка и порядок формирования резервов ... 187
3.18.5. Списание, изменение величины оценочного обязательства ... 43289
3.18.6. Условные активы ... 4330
3.18.7. Условные обязательства ... 190
3.18.8. Раскрытие информации в отчетности ... 190
3.19. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ ... 193
3.19.1. Определения ... 193
3.19.2. Квалификация вознаграждения работникам ... 194
3.19.3. Признание в учете вознаграждения работникам ... 196
3.19.4. Оценка вознаграждения работников ... 197

3.19.5. Особенности признания и определения величины оценочных обязательств по вознаграждениям работникам……198
3.19.6. Списание, изменение величины обязательства по вознаграждениям работников……199
3.19.7. Оценочные обязательства по оплате отпусков……200
3.19.8. Оценочные обязательства по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год……202
3.19.9. Оценочное обязательство под выплату квартального вознаграждения.……202
3.19.10. Раскрытие информации в отчетности……203
3.20. ДОХОДЫ……204
3.20.1. Определения……204
3.20.2. Квалификация поступлений доходами……204
3.20.3. Классификация доходов……205
3.20.4. Квалификация доходов по обычным видам деятельности. Аналитический учет доходов по обычным видам деятельности ……4475
3.20.5. Оценка доходов по обычным видам деятельности……4486
3.20.6. Порядок признания доходов по обычным видам деятельности……208
3.20.7. Особенности признания доходов от услуг по передаче электроэнергии……209
3.20.8. Особенности признания доходов от услуг по технологическому присоединению к электрической сети210
3.20.9. Квалификация прочих доходов……210
3.20.10. Оценка прочих доходов……211
3.20.11. Порядок признанипя прочих доходов……211
3.20.12. Особенности признания прочих дохрдов в связи с выявлением бездоговорного потребления электроэнергии……211
3.20.13. Раскрытие информации в отчетности……212
3.21. ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО……212
3.21.1. Определения……212
3.21.2. Допущения……213
3.21.3. Квалификация затрат на производство……213
3.21.4. Группировка затрат на производство. Аналитический учет затрат на производство……213
3.21.5. Признание затрат……216
3.21.6. Оценка расходов (затрат). Общие положения……217
3.21.7. Затраты на основное производство……218
3.21.8. Затраты на вспомогательное производство……219
3.21.9. Общепроизводственные затраты……220
3.21.10. Общехозяйственные затраты Управленчкские расходы……220
3.21.11. Затраты обслуживающих производств и хозяйств……221
3.21.12. Коммерческие расходы……4621
3.21.13. Оценка незавершенного производства……221
3.22. РАСХОДЫ……221
3.22.1. Определения……221
3.22.2. Квалификация расходов……221
3.22.3. Классификация расходов……222
3.22.4. Состав расходов по обычным видам деятельности……222
3.22.5. Состав прочих расходов……223
3.22.6. Признание расходов (общие положения)……223
3.22.7. Оценка расходов по обычным видам деятельности……224
3.22.8. Оценка прочих расходов……224
3.22.9. Отражение расходов на счетах бухгалтерского учета……225
3.22.10. Раскрытие информации в отчетности……226
3.23. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ……226

3.23.1. Определения ... 226
3.23.2. Объект, в отношении котрого определяются разницы ... 228
3.23.3. Классификация разниц ... 228
3.23.4. Аналитический учет постоянных постоянных и временных рахзниц ... 229
3.23.5. Квалификация постоянной разницы ... 229
3.23.6. Квалификация временной разницы ... 230
3.23.7. Квалификация временных разниц ... 230
3.23.8. Квалификация отложенного налога на прибыль ... 231
3.23.9. Квалификация, оценка, признание учет и погашение отложенного налогового актива ... 231
3.23.10. Квалификация. оценка и учет отложенного налогового обязательства ... 233
3.23.11. Оценка текущего налога на прибыль ... 234
3.23.12. Раскрытие информации о расчетах по налогу на прибыль в бухгалтерской отчетности ... 235
3.24. РАСКРЫТИЕ В ОТЧЕТНОСТИ ИНФОРМАЦИИ О ЗАБАЛАНСОВЫХ АКТИВАХ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ ... 236
3.24.1. Общие положения ... 236
3.24.2. Состав объектов, учитываемых на забалансовых счетах ... 236
3.24.3. Момент отражения объектов на забалансовых счетах ... 236
3.24.4. Оценка объектов, учитываемых за балансом ... 237
3.24.5. Порядок учета на забалансовых счетах ... 237
3.24.6. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности ... 238

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** – для целей составления промежуточной бухгалтерской отчетности отчетным периодом является месяц.	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 2017 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 учете и отчетности Общества или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;	П.10 ПБУ 1/2008

	• 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» № 547 от 02.09.2013г. В случае возникновения в деятельности Общества новых фактов, не имевших место ранее, в УП вносятся дополнения, касающиеся корпоративных принципов и 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. 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 №37 - Приказ Федеральной службы государственной статистики от 11 марта 2009 г. N 37 "Об утверждении Методологических положений по системе статистических показателей, разрабатываемых в статистике строительства и инвестиций в основной капитал";	

	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 №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; Постановление №1 – Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 №1 (в редакции Постановления от 07.07.2016 № 640) «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»; 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) 16 - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 "Основные средства"; МСФО (IAS) 17 - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 17 «Аренда»; МСФО (IAS) 18 - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 18 «Выручка»; МСФО (IAS) 38 - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы»; МСФО (IAS) 36 - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов»;	

	МСФО (IAS) 32 - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление отчетности»; МСФО (IAS) 39 - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»; МСФО (IAS) 7 - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»; МСФО (IAS) 8 - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в расчетных оценках и ошибки»; МСФО (IAS) 23 - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 23 «Затраты по займам»; 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); Правило (стандарт) №21 – Правило (стандарт) № 21 "Особенности аудита оценочных значений", утвержденное постановлением Правительства РФ от 16.04.2005 № 228. 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); Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то Общество руководствуется положениями Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснениями к Международным стандартам финансовой отчетности, введенными на территории Российской Федерации	
1.7.Организационные аспекты учетной политики		
1.7.1. Общие положения	Настоящая Учетная политика составлена на основании законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету. Формирование УП осуществляется на основе следующих допущений: •**Имущественной обособленности.** Это допущение означает, что активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств других организаций. При этом на балансе Общества учитывается только то имущество, которое согласно закону или договору контролируется им. Примером такого имущества являются объекты, принадлежащие Обществу на праве собственности.	П.5 Приказа № 106н П.6, 7 ПБУ 1/2008

	•**Непрерывности деятельности.** Это допущение означает, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке. •**Последовательности применения учетной политики.** Это допущение означает, что принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому. Внесение изменений в учетную политику допускается только при наличии существенных причин. •**Временной определенности фактов хозяйственной деятельности.** Это допущение означает, что факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. Для выполнения данного пункта все структурные подразделения Общества обязаны своевременно представлять в бухгалтерию первичные документы.	
1.7.2. Порядок работы с УП	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 иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности. 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

1.7.3. Формы первичных учетных документов. Регистры бухгалтерского учета. Применяемый план счетов.	Бухгалтерские учетные записи отражаются на основании первичных документов, фиксирующих факт совершения хозяйственных операций, а также расчеты (бухгалтерские справки, ведомости) бухгалтерской и курирующих служб. Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены: •по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации; •по форме, согласованной сторонами при совершении сделки; •по форме, содержащейся в приложении к приказу об учетной политике «Альбом форм первичных учетных документов АО «Тюменьэнерго»; •по форме, утвержденной отдельными организационно-распорядительными документами Общества. 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 первичных учетных документов определяется на основании доверенностей, выданных генеральным директором Общества, либо приказом по Обществу. Право подписи первичных учетных документов, ответственных за совершение хозяйственных операций по филиалу, определяется приказом директора филиала. 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	
1.7.4. 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;	

	• энергоаудит; • продажа прочих товаров (работ, услуг) промышленного характера, •продажа прочих товаров (работ, услуг) непромышленного характера	
1.7.5. 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 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.	Ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 4.2 Положения № 105

	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.	
1.7.6. 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» № 169 от 08.04.2016г.	Ст.11 Закона № 402-ФЗ П.1.5 и 2.1. Приказа № 49 Приказ №119н
1.7.7. Порядок и сроки составления бухгалтерской отчетности	Отчетным периодом для составления годовой отчетности считается период с 1 января по 31 декабря включительно. Промежуточная бухгалтерская отчетность Общества составляется в течение 30 дней по окончании месяца и квартала, годовая – в сроки, установленные акционером – ПАО «Россети», но не позднее трех месяцев, после окончания отчетного периода. В состав промежуточной бухгалтерской отчетности Общества входят следующие формы: •Бухгалтерский баланс •Отчет о финансовых результатах •Расчет оценки стоимости чистых активов Общества •иные формы, установленные акционером ПАО «Россети» 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	Ст.13, 14 Закона № 402-ФЗ Приказ № 66н ПБУ 4/99 П.29 Приказа № 34н ФЗ № 307-ФЗ ФЗ № 208-ФЗ

	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, 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». Годовую бухгалтерскую отчетность Общество представляет в налоговые и статистические органы в объеме и сроки, установленные законодательством РФ. Для представления бухгалтерской отчетности государственным органам, кредитным учреждениям и внешним контрагентам Общество использует типовые формы, утвержденные приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций». 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. В форме бухгалтерского баланса статья «Основные средства» раскрывается на подстатьи:	

	• 1151 «земельные участки» •1152 «здания, сооружения, машины и оборудование» •1153 «другие виды основных средств» •1154 «незавершенное строительство» •1155 «авансы, выданные под капитальное строительство и приобретение основных средств» •1156 «сырье и материалы, предназначенные для использования при создании основных средств». В форме отчета «О финансовых результатах» статья «Выручка» раскрывается на подстатьи: • 2111 «выручка от передачи электроэнергии» • 2112 «выручка от услуг по технологическому присоединению» • 2113 «выручка прочая» Статья «Себестоимость продаж» раскрывается на подстатьи: • 2121 «себестоимость передачи электроэнергии» • 2122 «себестоимость услуг по технологическому присоединению» • 2123 «себестоимость прочая» Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включаются в разделы Пояснительной записки и раскрываются как в текстовом формате, так и в прилагаемых таблицах. Пояснительная записка включает: • Раздел 1 «Общие положения»; • Раздел 2 «Основы положений учетной политики и принципы формирования отчетности»; • Раздел 3 «Раскрытие существенных показателей бухгалтерского баланса» с прилагаемыми таблицами; • Раздел 4 «Раскрытие показателей отчета о финансовых результатах» с прилагаемыми таблицами; • Раздел 5 «Прочие раскрытия к отчетности» с прилагаемыми таблицами. Формы таблиц к разделам пояснительной записки являются приложением к приказу об учетной политике «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах». Нумерация таблиц и коды строк в таблицах определяются в процессе формирования пояснительной записки за отчетный период.	

	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. Месячная бухгалтерская отчетность внешним пользователям не представляется. Квартальная и годовая бухгалтерская отчетность по российским стандартам и консолидированная финансовая отчетность по международным стандартам предоставляется единственному акционеру - ПАО «Россети» в сроки, установленные организационно-распорядительными документами ПАО «Россети». В банки (при получении кредитов) бухгалтерская отчетность предоставляется в десятидневный срок со дня представления бухгалтерской отчетности в налоговые органы. 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.	
1.7.8. 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. 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)	Ст.29 Закона №402-ФЗ

	•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 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		
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.	П.2 ПБУ 1/2008; ст. 8 закона № 402-ФЗ
2.1.2. Основания для изменения учетной политики	Изменение учетной политики Общества может производиться в случаях: •изменения законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, •разработки Обществом новых способов ведения бухгалтерского учета, Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности Общества или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации, •существенного изменения условий хозяйствования. Существенное изменение условий хозяйствования Общества может быть связано с реорганизацией Общества, изменением видов деятельности и т.п. Не считается изменением учетной политики утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности Общества.	П.10 ПБУ 1/2008

2.1.3. Порядок проведения корректировок	Последствия 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. 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	П.10-16 ПБУ 1/2008 П.10-15 ПБУ 4/99

	хозяйственной деятельности, свершившихся после введения измененного способа (перспективно).	
2.1.4. Раскрытие информации в отчетности	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 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.	П.21-25 ПБУ 1/2008

2.2.Изменения оценочных значений		
2.2.1. Определения	В результате неопределенности, свойственной предпринимательской деятельности, многие статьи бухгалтерской отчетности не могут быть точно рассчитаны, а могут быть лишь оценены. Оценка подразумевает суждения, основывающиеся на самой актуальной, доступной и надежной информации. **Изменение оценочного значения** – корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в Обществе, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности. Оценочные значения рассчитываются, как правило, в условиях неопределенности исхода событий, которые имели место в прошлом или с некоторой вероятностью произойдут в будущем, и требуют профессионального суждения.	П.2 ПБУ 21/2008
2.2.2. 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, •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, •И другие оценки и предположения. Если какое-то изменение в данных бухгалтерского учета не поддается однозначной классификации в качестве изменения учетной политики или	П.3 ПБУ 21/2008 Правило (стандарт) №21 МСФО (IAS) 8

	изменения оценочного значения, то для целей бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности оно признается изменением оценочного значения. Изменение способа оценки активов и обязательств не является изменением оценочного значения.	
2.2.3. Порядок проведения корректировок	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.	П.4 ПБУ 21/2008
2.2.4. 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.	П.6 ПБУ 21/2008
2.3.Исправление ошибок		
2.3.1.Определения	**Ошибка** - неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности Общества.	П.2 ПБУ 22/2010
2.3.2. Квалификация ошибок	Ошибкой признается неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности Общества, обусловленное:	П.6-8 ПБУ 22/2010

	•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.	
2.3.3. Методы исправления ошибок	В зависимости от типа допущенной ошибки на счетах бухгалтерского учета Общество применяет следующие методы их исправления: •метод дополнительной записи, •метод сторнировочной записи. Исправление ошибок в первичных учетных документах производится путем зачеркивания неправильного текста одной чертой. Над зачеркнутым текстом пишется «исправление», проставляется дата исправления, подпись лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц. Исправление должно быть произведено таким образом, чтобы можно было прочитать исправленное.	
2.3.4. Порядок проведения корректировок в учете в случае обнаружения ошибок	Порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества зависит от даты возникновения ошибки, периода, когда она была обнаружена, и ее существенности: •если ошибка выявлена до окончания отчетного периода, независимо от ее существенности, исправления производятся записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного периода, когда искажения выявлены,	П.5-6, 14 ПБУ 22/2010

	•если ошибка выявлена после окончания отчетного года, но до утверждения и сдачи годовой бухгалтерской отчетности, независимо от ее существенности, исправления производятся записями декабря года, за который составляется бухгалтерская отчетность, •если ошибка выявлена после окончания года и после утверждения и сдачи годовой бухгалтерской отчетности и ошибка признана несущественной, исправления производят записями в том месяце, когда ошибка обнаружена. Внесенные исправления учитывают при формировании отчетных показателей за новый отчетный период. При этом соответствующая сумма отражается как прибыль (либо убыток) прошлого года, выявленная в отчетном году, путем ее отнесения на счет 91 «Прочие доходы и расходы» с одновременной корректировкой остатков на счетах учета имущества, обязательств, капитала, в оценке которых выявлены отклонения. Основанием для осуществления бухгалтерских записей по исправлению допущенных ошибок является бухгалтерская справка, составленная в произвольной форме.	
2.3.5. 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. Существенными ошибками также следует признавать ошибку или совокупность ошибок, которые повлекли искажение раздела бухгалтерского баланса либо строки отчета о прибылях и убытках более чем на 10 %. 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:	П.7-13 ПБУ 22/2010

	•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.	
2.3.6. Раскрытие информации в отчетности	В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общество раскрывает следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде: •характер ошибки, •сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности – по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо, •сумму корректировки по данным базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если Общество обязано раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию), •сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов, •причины, по которым невозможно определить влияние существенной ошибки на один и более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, а также описание способа отражения исправления существенной ошибки в бухгалтерской отчетности Общества и период, начиная с которого внесены исправления.	П.15-16 ПБУ 22/2010
2.4. События после отчетной даты		
2.4.1. 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.	П.3, 4 ПБУ 7/98

	Дата подписания бухгалтерской отчетности - дата, указанная в представляемой в адреса, определенные законодательством Российской Федерации, бухгалтерской отчетности при подписании ее в установленном порядке.	
2.4.2. 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. Существенными СПОД, подлежащими отражению в бухгалтерской отчетности, являются события, повлекшие 5% отклонения данных показателей строки баланса или строки отчета о финансовых результатах, сформированных без учета СПОД. 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
2.4.3. Корректирующие события после отчетной даты	Информация об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах Общества отражается в бухгалтерской отчетности с учетом событий после отчетной даты, подтверждающих существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых Общество вело свою деятельность, или свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условий, в которых Общество ведет свою деятельность, и тем самым невозможности применения допущения непрерывности деятельности к деятельности Общества в целом или какой-либо существенной ее части. При этом события после отчетной даты отражаются в синтетическом и аналитическом учете заключительными оборотами отчетного периода до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности в установленном порядке. При составлении бухгалтерской отчетности Общество оценивает последствия события после отчетной даты в денежном выражении.	П.7, 8, 9 ПБУ 7/98

	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.	
2.4.4. 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
2.4.5. Раскрытие информации в отчетности	Информация о событиях после отчетной даты, раскрываемая в пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах, должна включать краткое описание характера события после отчетной даты и оценку его последствий в денежном выражении. Если возможность оценить последствия события после отчетной даты в денежном выражении отсутствует, то в пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах указывается информация об этом. В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общество раскрывает информацию: •в отношении корректирующих событий •в отношении некорректирующих событий	П.11, 12 ПБУ 7/98

	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.	
2.5. Представление информации о связанных сторонах		
2.5.1. Определения	**Связанные стороны** - связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность Общества, или на деятельность которых Общество способно оказывать влияние. Связанными сторонами могут являться: •юридическое и (или) физическое лицо и Общество, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации, •юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и Общество, которые участвуют в совместной деятельности; •Общество и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников Общества или иного Общества, являющегося связанной стороной Общества. **Операцией между Обществом, составляющим бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной** - считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между Обществом, составляющим бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной. Операциями со связанной стороной могут быть: •приобретение и продажа товаров, работ, услуг, •приобретение и продажа основных средств и других активов, •аренда имущества и предоставление имущества в аренду, •финансовые операции, включая предоставление займов,	П.4, 5 ПБУ 11/2008

	•передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы, •предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств, •другие операции.	
2.5.2. 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. •Юридическое и (или) физическое лицо оказывает значительное влияние на другое юридическое лицо, когда имеет возможность участвовать в принятии решений другого юридического лица, но не контролирует его. Значительное влияние может иметь место в силу участия в уставном капитале, положений учредительных документов, заключенного соглашения, участия в наблюдательном совете и других обстоятельств.	П.6, 7, 8 ПБУ 11/2008 П. 27 ПБУ 4/99, ст. 93 закона № 208-ФЗ, закон № 948-1
2.5.3. Аналитический учет	Информации о доходах, расходах, расчетах со связанными сторонами ведётся на уровне аналитики к счетам бухгалтерского учета.	П.15 ПБУ 11/2008

2.5.4. 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 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.	П.11, 12 ПБУ 11/2008
2.5.5. 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	П.13, 14 ПБУ 11/2008

	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, •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.	
2.6. Раскрытие информации по сегментам		
2.6.1. 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. Информация по сегменту, выделенному в качестве отчетного, обособленно раскрывается в годовой бухгалтерской отчетности посредством включения в нее перечня показателей, установленного настоящей УП.	П.10 ПБУ 12/2010
2.6.2. 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 ПБУ 12/2010

3. Особенности бухгалтерского учета и отражения в отчетности отдельных видов активов и обязательств, доходов и расходов.		
3.1. Вложения во внеоборотные активы (включая капитальное строительство)		
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 отдельных видов и комплексов подрядных работ, являющихся объектами строительства.	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

	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 непроизводственной сферы, а также строительство новых и расширение существующих отдельных цехов и объектов основного, подсобного и обслуживающего назначения на территории действующих предприятий или примыкающих к ним площадках в целях создания дополнительных или новых производственных мощностей. **Реконструкция** - комплекс работ по переустройству существующих объектов, 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. Квалификация ресурсов в составе вложений во внеоборотные активы	В составе вложений во внеоборотные активы учитываются незавершенные капитальные вложения в объекты, которые планируются к использованию в качестве внеоборотных активов (основных средств, доходных вложений в материальные ценности, нематериальных активов, расходов на НИОКТР).	Приказ №94н П.41 Приказа № 34н

	Общества, выполняющие функции заказчика, наделенные в соответствии с договором правами владения, пользования и распоряжения капитальными вложениями на период реализации инвестиционных проектов, в составе вложений во внеоборотные активы учитывают затраты по незавершенным инвестиционным проектам, независимо от того, будет ли принят объект (часть объекта) впоследствии в состав собственных внеоборотных активов. Капитальные вложения (долгосрочные инвестиции) связаны, в частности, с: •осуществлением капитального строительства в форме нового строительства, а также реконструкции, модернизации, расширения и технического перевооружения действующих предприятий и объектов непроизводственной сферы. Указанные работы (кроме нового строительства) приводят к изменению сущности объектов, на которых они осуществляются, а затраты, производимые при этом, не являются издержками отчетного периода по их содержанию; •приобретением зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств и других отдельных объектов (или их частей) основных средств; •приобретением земельных участков и объектов природопользования; •приобретением и созданием активов нематериального характера; •производством проектно-изыскательских работ. Капитальные вложения осуществляются хозяйственным, подрядным или смешанным способом.	П.1.2 Письма № 160 статьи 1, 4 Закона № 39-ФЗ ОКОФ (введение)
3.1.3. Единица бухгалтерского учета вложений во внеоборотные активы	Единицей бухгалтерского учета вложений во внеоборотные активы является: •по вложениям, связанным со строительством и приобретением основных средств, - каждый строящийся (отдельно стоящее здание или сооружение, вид или комплекс работ, на строительство которого должен быть составлен отдельный проект и смета) или приобретаемый объект основных средств. Затраты по каждой объектной смете учитываются в отдельных карточках; •по вложениям, связанным с созданием (приобретением) нематериальных активов, - каждый создаваемый (приобретаемый) объект; •по вложениям, связанным с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ – тема работ в целом или отдельные этапы работ, результаты которых самостоятельно используются в производстве	П.2.1 Письма № 160 Приказ №94н

	продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Общества.	
3.1.4. Аналитический учет вложений во внеоборотные активы	Аналитический учет вложений во внеоборотные активы 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
3.1.5. Учет затрат по вложениям во внеоборотные активы	Затраты, связанные с приобретением или созданием объектов, которые впоследствии будут приняты в качестве основных средств, нематериальных активов и т.п., учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». Субсчета счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» формируются по видам капитальных вложений.	Приказ №94н
3.1.6. Оценка вложений во внеоборотные активы	Вложения во внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам для Общества. При учете конкретных видов затрат в составе вложений во внеоборотные активы и формировании инвентарной стоимости учитываются нормы ПБУ 6/01, ПБУ 14/2007, ПБУ 17/02 в отношении формирования фактической (первоначальной) стоимости соответствующих активов. При этом под фактическими затратами понимаются: •в части приобретения отдельных объектов внеоборотных активов – договорная стоимость, уплачиваемая поставщикам; •при осуществлении работ, связанных с приобретением, созданием (изменением) внеоборотных активов силами Общества (хозяйственный способ) - фактически произведенные затраты (затраты на оплату труда, стоимость использованных материалов и т.п.); •при привлечении сторонних организаций к осуществлению работ, связанных с приобретением, созданием (изменением) внеоборотных активов (подрядный способ) - договорная стоимость работ. В стоимость капитальных вложений включаются проценты по привлеченным займам и кредитам, связанным с созданием инвестиционного актива, в соответствии с разделом «Кредиты и займы» настоящей УП.	П.3.1.2, 4.1.-4.3, Раздел 5 Письма № 160 П.42 Приказа № 34н

	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.	
3.1.7. Оценка затрат по содержанию специализированных подразделений капитального строительства и строительный контроль	Затраты по содержанию специализированных подразделений (УКС, ОКС), 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 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 раздельно: ✓ 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	П.1.4 Письма № 160

	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 путем распределения. Распределение выполняется в следующем порядке: 1) Затраты на внутренний строительный контроль филиалов распределяются пропорционально затратам капитального характера, выполненным всего по филиалу в текущем месяце, включающим: СМР, оборудование, требующее монтажа, ПНР. Затраты распределяются на объекты нового строительства и на объекты реконструкции филиала. 2) 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 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 на содержание 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 на содержание заказчика и участвуют в последующем распределении на объекты. Услуги по обучению, расходы по командировкам, повышению квалификации подлежат отнесению на содержание заказчика (застройщика) или строительный контроль исходя и признака отнесения оплаты труда работника. 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.	
3.1.8. Оценка ресурсов, стоимость которых выражена в иностранной валюте (условных денежных единицах), и используемых для строительства (создания) внеоборотных активов	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
3.1.9. 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
3.1.10. 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.	Приказ №94н П.3.1.7 Письма №160 П.4 ст.52 ГрадК РФ

	Затраты по консервации и содержанию законсервированных объектов незавершенного строительства не включаются в стоимость строящегося объекта, а признаются прочими расходами в том отчетном периоде, когда они понесены.	
3.1.11. 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 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 КС-14 «Акт приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией», по форме утвержденной Положением о порядке приемки в эксплуатацию законченных строительством объектов (приказ АО «Тюменьэнерго» № 136 от 30.03.2015г.). К акту приемки прилагается перечень смонтированного основного оборудования. Обязательным приложением к акту по форме КС – 14 является реестр основных средств, утвержденный распоряжением АО «Тюменьэнерго» № 151р от 31.12.2014г. 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 (форма № КС-14) независимо от факта государственной регистрации права собственности или подачи документов на такую регистрацию; • по оборудованию, требующему монтажа, и входящему в сметы строек (предназначенным для эксплуатации в строящихся объектах), – по дате акта формы КС-14.	П.5, 7-8 ПБУ 6/01 Приказ №94н П.3.2.1, 3.2.2 Письма №160 Ст.55 ГрадК РФ СНиП 12-01-2004 Постановление № 71а

3.1.12. Выбытие объектов вложений во внеоборотные активы	При выбытии объектов вложений во внеоборотные активы в связи с обнаружением недостачи, порчи, морального устаревания объекты списываются с баланса в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация, при недостаче и на дату акта на списание – в остальных случаях. 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 незавершённого 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 (приказ № 351 от 04.07.2016).	П. 4 ст. 11 закона № 402-ФЗ
3.1.13. Раскрытие информации в отчетности	Вложения во внеоборотные активы 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 к установке		
3.2.1. Учет оборудования к установке	Оборудование к установке – 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 к установке на счете 07 «Оборудование к установке» организуется: •По местам хранения; •По наименованиям оборудования (марка, вид и т.п.). Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) по оборудованию к установке учитываются путем непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость оборудования (присоединения к договорной цене).	Приказ №94н П.3.1.3 Письма №160

	При неотфактурованных поставках оборудование к установке 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» при передаче оборудования в монтаж, когда начаты работы по его установке на постоянном месте эксплуатации (прикрепление к фундаменту, полу, междуэтажному перекрытию или другим несущим конструкциям здания (сооружения)) или начата укрупнительная сборка оборудования. 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 хозспособом 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 о приемке выполненных работ. Оборудование, не требующее монтажа, принимается к учету в состав основных средств – по дате поступления объекта с центрального склада в эксплуатирующее подразделение (РЭС, служба, отдел и т.д.). Списание оборудования к установке 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 подрядчиком оборудования, принятого для монтажа	Завезенное на строительную площадку оборудование, требующее монтажа, переданное для строительства заказчиком, Общество-подрядчик принимает на забалансовый учет по счету 005 "Оборудование, принятое для монтажа". Оборудование учитывается на счете 005 "Оборудование, принятое для монтажа" в ценах, указанных заказчиком в сопроводительных документах.	Приказ №94н
3.2.3. Учет оборудования, не требующего монтажа	Не отражается в составе оборудования к установке оборудование, не требующее монтажа. Стоимость данного оборудования отражается на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» в качестве затрат на приобретение отдельных объектов основных средств.	
3.2.4. 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).	Р.II-III ПБУ 6/01

	Восстановительная стоимость - сумма денежных средств или их эквивалентов, которая должна быть уплачена в настоящее время в случае необходимости замены какого-либо объекта.	
3.3.2. Квалификация основных средств (общие положения)	Актив принимается Обществом к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия: •объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества, либо для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование. Если объект предназначен для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование, то такие объекты учитываются обособленно от остальных объектов основных средств в составе доходных вложений в материальные ценности на одноименном счете 03; •объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев; •Общество не предполагает последующую перепродажу данного объекта; •объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.	П.4 ПБУ 6/01
3.3.3. Книги, брошюры и т.п. издания	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	П.4 ПБУ 6/01 П.39 Приказа № 91н П.5.1.4. Письма № 160

	должны быть в рабочем состоянии или в относительно короткие сроки приводиться в рабочее состояние. Указанные ресурсы переводятся в состав основных средств на дату ввода основных средств, для запаса (резерва) которых они предназначены, либо на дату готовности к эксплуатации (если данные объекты приобретены и/или доведены до состояния, пригодного к использованию, после ввода основных средств, для запаса (резерва) которых они предназначены). Бухгалтерский учет и начисление амортизации основных средств в запасе (резерве) производится в общем порядке. 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 (Приказ № 261 от 22.06.2015г).	
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; •Машины и оборудование; •Транспортные средства;	П.5 ПБУ 6/01

	•Инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь; •Благоустройство территории и многолетние насаждения; •Прочие основные средства. 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 общесанитарного 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 Классификатором основных средств Общества, утвержденного распоряжением АО «Тюменьэнерго» № 1р (в редакции распоряжений №151р от 31.12.2014г. и № 19р от 29.02.2016) (далее Классификатор основных средств Общества). 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; •невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств; •вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;	П.7-12 ПБУ 6/01

	•затраты на подготовку площадки; •затраты на установку и монтаж; •расходы на содержание ОКС, УКСиР, дирекции строящихся объектов, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств (командировочные расходы, связанные со строительством, доставкой ОС или осуществлением шефмонтажа); •затраты по полученным займам и кредитам, подлежащие включению в стоимость инвестиционного актива; •иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств. Затраты включаются в первоначальную стоимость объектов основных средств по прямому назначению. 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). Затраты, осуществленные по объекту основных средств после принятия его к учету в качестве основных средств, учитываются в следующем порядке: •если затраты можно квалифицировать в качестве отдельных объектов (работы по асфальтированию и устройству пешеходных дорожек, тротуаров, газонов, посадке многолетних насаждений декоративных и пр.), то такие затраты формируют стоимость самостоятельных инвентарных объектов основных средств; •если затраты можно квалифицировать в качестве реконструкции/модернизации основного объекта основных средств, то такие затраты увеличивают стоимость основного объекта основных средств; •в остальных случаях затраты, осуществленные по объекту основных средств после ввода его в эксплуатацию, отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности аналогично затратам на содержание и эксплуатацию 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 ОС, 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.	
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 использованная активов по предполагаемому назначению, то такие расходы также включаются в их фактическую (первоначальную) стоимость.	П.9, 12 ПБУ 6/01
3.3.11. Основные средства, полученные по договору дарения (безвозмездно), а также выявленные при инвентаризации	Фактическая (первоначальная) стоимость основных средств, полученных по договору дарения (безвозмездно), а также выявленных по результатам инвентаризации определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. Текущая рыночная стоимость определяется на дату принятия основных средств 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 прочих доходов. 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.	П.10, 12 ПБУ 6/01
3.3.12. Основные средства, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами	Фактической (первоначальной) стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче. Оценка ценностей, переданных или подлежащих передаче, производится исходя из денежной выручки от реализации Обществом аналогичного имущества в том же отчетном периоде. При отсутствии реализации аналогичного имущества оценка ценностей, переданных или подлежащих передаче, производится исходя рыночной стоимости переданного имущества.	П.10, 12 ПБУ 6/01

	При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, стоимость основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.	
3.3.13. Момент признания основных средств	Актив принимается Обществом к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются все условия признания, установленные ПБУ 6/01. Активы признаются в отчетности на основании перехода экономических рисков и контроля за поступлением экономических выгод. Переход указанных рисков и выгод происходит одновременно с получением Обществом права собственности на соответствующее имущество или с фактическим получением этого имущества: •при приобретении объектов на внутреннем рынке - дата перехода права собственности от продавца к покупателю определяется в соответствии с условиями договора купли-продажи. Если в договоре купли-продажи момент перехода права собственности не определен, то он определяется в соответствии с нормами ГК РФ. В случае если риски и выгоды в соответствии с условием договора переходят раньше, чем право собственности, то внеоборотные активы признаются в момент перехода рисков и выгод; •при приобретении импортных объектов - дата перехода основных экономических рисков, 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. Общество не признает в качестве основных средств объекты, в отношении которых при их принятии к учету (в момент квалификации) принято решение об отчуждении в пользу других лиц – предполагается перепродажа, мена и т.п. В этом случае объект квалифицируется Обществом в качестве товара.	П.4 ПБУ 6/01 П.12 ПБУ 9/99 П.21, 52 Приказа №91н П.6, 7 ПБУ 1/2008 П.57 Концептуальных основ МСФО П.7.2 Концепции бухгалтерского учета Письмо № 07-02-10/20

3.3.14. Последующие затраты и последующая оценка основных средств	Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. 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 на сумму первоначальной стоимости.	П.4, 14, 27 ПБУ 6/01 П.7 ПБУ 1/2008 П.14 МСФО (IAS) 16
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. К непрофильными основными средствами являются основные средства, не участвующие в осуществлении основных видов деятельности Общества, и не обеспечивающие достижения стратегических целей развития Общества. Переоценка основных средств проводится ежегодно на основании приказа Генерального директора путем прямого пересчета по рыночной стоимости их восстановления. Переоценка проводится с привлечением независимого оценщика. Оценка рыночной стоимости определяется исходя из затратного подхода с применением метода последующей индексации.	П.15 ПБУ 6/01
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;	П.20 ПБУ 6/01 П.59 Приказа №91н

	•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 применяется Классификатор основных средств Общества. Срок полезного использования фиксируется в инвентарной карточке (ОС-6). Срок полезного использование 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 призван приносить доход, без учета срока полезного использования у бывшего собственника. 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.	П.18-25 ПБУ 6/01

	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 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;	Р.IV Приказа №91н

	•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 жилищного фонда, приобретенным после 1 января 2006 г. и используемым в хозяйственной 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. 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.	П.23 ПБУ 6/01 Приказ №94н

	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 (по дате полного оформления Акта о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (ранее - форма № ОС-3). **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, категории и (или) первоначально установленных показателей функционирования таких объектов и при котором не требуется изменение границ полос отвода и (или) охранных зон таких объектов;	Р.IV ПБУ 6/01 Р.V Приказа №91н П.1.2, 3.2.2 Письмо № 160

	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 (ликвидация отдельных конструктивных элементов объекта, действующих в составе комплекса основных средств, замена отдельных частей при модернизации или реконструкции и др.). Частичная ликвидация отражается в отчетном периоде, в котором объекты основных средств принимаются из реконструкции (по дате акта формы ОС-3). Допускается оформление частичной ликвидации по результатам осмотра объектов в результате инвентаризации. Акт о частичном списании (ликвидации) основного средства может быть полностью оформлен только после завершения всей процедуры частичной ликвидации этого объекта. 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.	Р.V Приказа №91н Р.IV ПБУ 6/01 П.54 Приказа №34н П.7 ПБУ 1/2008

	В случае частичной ликвидации объектов основных средств накопленная амортизация списывается в той же пропорции, что и первоначальная стоимость ликвидированной 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 Классификатором основных средств Общества, утвержденным распоряжением №1 от 22.01.2014г. 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, 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 учету 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.	П.6 ПБУ 6/01 Приказ №91н П.7, 10 ПБУ 1/2008
3.3.23. Полностью самортизированные эксплуатируемые основные средства	Полностью самортизированные эксплуатируемые основные средства отражаются в учете и отчетности в общем порядке. При прекращении использования объектов основных средств и подготовке их к продаже, переквалификация объектов основных средств в оборотные активы не производится.	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	Р.VI ПБУ 6/01 Р.V Приказа №91н П.7, 10 ПБУ 1/2008 П.12 ПБУ 9/99

	субсчета списывается первоначальная (восстановительная) стоимость объекта основных средств в корреспонденции с соответствующим субсчетом счета учета основных средств, а в кредит указанного субсчета - сумма начисленной амортизации за срок полезного использования в Общества данного объекта в корреспонденции с дебетом счета учета амортизации. По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость объекта основных средств списывается с кредита субсчета учета выбытия основных средств в дебет счета прибылей и убытков в качестве прочих расходов (за исключением выбытия в результате недостачи по результатам инвентаризации). Выбытие объекта основных средств имеет место в случае: •продажи; •прекращения использования вследствие морального или физического износа; •ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации; •передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другого Общества, паевой фонд; •передачи по договору мены, дарения; •внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности; •выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации; •частичной ликвидации; •в иных случаях. Момент прекращения признания объекта основных средств при его списании: •Списание остаточной стоимости основных средств при принятии решения об их списании (ликвидации), по причине морального износа или при установлении фактов несоответствия критериям признания в составе основных средств, производится в полной сумме на дату принятия решения о списании (ликвидации), если на дату принятия решения прекращено использование объекта, либо на дату прекращения использования, если на момент принятия решения объект ещё эксплуатировался. На дату списания начинается оформление Акта о списании объекта основных средств (ранее - форма №ОС-4), которое заканчивается при завершении работ по списанию (ликвидации). Момент прекращения признания объекта основных средств при его продаже:	

	•Списание остаточной стоимости основных средств при их продаже (передаче по договору мены, бартера, передаче в оплату товаров, работ, услуг) производится на дату признания дохода от продажи. 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 (перемещению) 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; •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.	Р.VI ПБУ 6/01

3.4. Аренда основных средств		
3.4.1. Определения	**Аренда** – передача арендодателем арендатору в обмен на арендную плату или серию платежей право на использование актива в течение согласованного срока. **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 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).	Гл.34 ч. 2 ГК РФ Р.VI Приказа №91н МСФО (IAS) 17

	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 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.	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
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	П.5, 20 ПБУ 6/01 Приказ №94н Гл.34 ч. 2 ГК РФ Ст.31 Закона № 164-ФЗ

	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.6, 7 ПБУ 1/2008 П.20, 37 МСФО (IAS) 17 Приказ №15
3.4.4. Операционная аренда в отчетности арендатора	Общество, получающее в аренду имущество, ведет обособленный учет такого имущества на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства». Отнесение расходов на ремонт и их квалификация в текущие или капитальные затраты производится по общим правилам, как и для собственных основных средств. Арендные платежи при операционной аренде отражаются как расходы, распределенные равномерно в течение срока аренды. 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.	Приказ №94н П.50 Приказ №91н
3.4.5. Финансовая аренда (лизинг) в отчетности арендодателя	Если по условиям договора предмет лизинга учитывается на балансе лизингодателя, то учет лизингового имущества ведется на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности». Передача объекта имущества в лизинг отражается внутренней операцией по счету 03 «Доходные вложения в материальные ценности» путем смены аналитического признака или переноса на отдельный субсчет «Имущество, переданное в лизинг». Доходы и расходы от сдачи имущества в лизинг отражаются в составе доходов и расходов по обычным видам деятельности. 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	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

	имущества в лизинг отражается как выбытие лизингового имущества по кредиту счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности». Доход от передачи предмета лизинга признается прочим доходом текущего периода по стоимости лизинговых платежей, предусмотренных договором лизинга. Расход от выбытия предмета лизинга признается расходом текущего периода по первоначальной (остаточной) стоимости. Разница между общей суммой лизинговых платежей согласно договору лизинга и остаточной стоимостью лизингового имущества подлежит отнесению в состав доходов будущих периодов и списывается на доходы текущего периода по мере начисления лизинговых платежей.	Приказ №15
3.4.6. Операционная аренда в отчетности арендодателя	Общество (Арендодатель) 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;	П.10, 35 Приказа №91н П.5 ПБУ 6/01

	•не подлежащие компенсации арендодателем. Затраты по неотделимым улучшениям, подлежащие компенсации арендодателем по завершении работ, включаются в состав капитальных вложений арендатора, и списываются на расчеты с арендодателем (в состав дебиторской задолженности) на момент передачи улучшений арендодателю. Затраты по неотделимым улучшениям, подлежащие компенсации арендодателем по окончании срока действия договора аренды или не подлежащие компенсации, отражаются в учете арендатора как капитальные вложения в арендованное имущество, а затем отражаются в качестве отдельного инвентарного объекта основных средств на балансе арендатора. Арендатор производит начисление амортизации по неотделимым улучшениям арендованных основных средств, учитываемых в качестве отдельного инвентарного объекта основных средств. 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, как минимум, следующая информация: •об объектах основных средств, предоставленных и полученных по договору аренды; •об объектах основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности.	Р.VI ПБУ 6/01
3.5. Нематериальные активы		
3.5.1. Определения	**Программа для ЭВМ** - представленная в объективной форме совокупность данных и команд, предназначенных для функционирования электронной вычислительной машины (ЭВМ) и других компьютерных устройств в целях получения определенного результата, включая подготовительные материалы, полученные в ходе разработки программы для ЭВМ, и порождаемые ею аудиовизуальные отображения. **База данных** - представленная в объективной форме совокупность самостоятельных материалов (статей, расчетов, нормативных актов, судебных	ч. 4 ГК РФ

	решений и иных подобных материалов), систематизированных таким образом, чтобы эти материалы могли быть найдены и обработаны с помощью ЭВМ. **Патент** – документ, подтверждающий права на изобретение, полезную модель, промышленный образец. Патент удостоверяет приоритет, авторство изобретения, полезной модели или промышленного образца и исключительное право на их использование. **Товарный знак и знак обслуживания (далее – товарный знак)** - обозначения, способные отличать соответственно товары и услуги одних юридических или физических лиц от однородных товаров и услуг (далее - товары) других юридических или физических лиц. **Секрет производства (ноу-хау)** - сведения любого характера (производственные, технические, экономические, организационные и другие), в том числе о результатах интеллектуальной деятельности в научно-технической сфере, а также сведения о способах осуществления профессиональной деятельности, которые имеют действительную или потенциальную коммерческую ценность в силу неизвестности их третьим лицам, к которым у третьих лиц нет свободного доступа на законном основании и в отношении которых обладателем таких сведений введен режим коммерческой тайны. **Промышленный образец** – охраняемое художественно-конструкторское решение изделия промышленного или кустарно-ремесленного производства, определяющее его внешний вид. К существенным признакам промышленного образца относятся признаки, определяющие эстетические и (или) эргономические особенности внешнего вида изделия, в частности форма, конфигурация, орнамент и сочетание цветов. **Полезная модель** - техническое решение, относящееся к устройству. Полезной модели предоставляется правовая охрана, если она является новой и промышленно применимой.	
3.5.2. Условия признания НМА	Для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива (далее – НМА) необходимо единовременное выполнение следующих условий: •объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества;	П.3 ПБУ14/2007

	•Общество имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе Общество имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данного Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации - патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (далее - контроль над объектом); •возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов; •объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев; •не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев; •фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена; •отсутствие у объекта материально-вещественной формы. Общество не признает в качестве нематериальных активов объекты, в отношении которых при их принятии к учету (в момент квалификации) принято решение об отчуждении в пользу других лиц – предполагается перепродажа, мена и т. п. В этом случае объект квалифицируется в качестве товаров.	
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; •исключительное право на секрет производства («ноу-хау»); •исключительное право на топологию интегральной микросхемы;	П.2, 3, 4 ПБУ 14/2007 П.2, 3, 7 ПБУ 17/02

	•деловая репутация, возникшая в связи с приобретением предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части); •расходы, связанные с модификацией программ ЭВМ, в случае если создаваемые в результате модификации объекты, удовлетворяют условиям признания НМА; •прочие объекты, удовлетворяющие критериям отнесения к НМА. Не относятся к НМА: •не давшие положительного результата научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (далее – НИОКТР); •не законченные и не оформленные в установленном законодательством порядке НИОКТР; •расходы, связанные с образованием юридического лица (организационные расходы); •интеллектуальные и деловые качества персонала Общества, их квалификация и способность к труду; •материальные носители (вещи), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации; •финансовые вложения; •лицензии на осуществление отдельных видов деятельности; •программное обеспечение (в 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,	П.25 ПБУ 14/2007 П.89-91 МСФО(IAS) 38

	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.	
3.5.5. Единица учета НМА	Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект. Инвентарным объектом НМА признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта НМА также может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (например: программное обеспечение, сайты, фильмы, рекламные ролики и пр.). Основным признаком, по которому один инвентарный объект идентифицируется от другого, служит выполнение им самостоятельной функции при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо использовании для управленческих нужд.	П.5 ПБУ14/2007
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.	Р.II ПБУ14/2007

	Расходами на приобретение (создание) НМА являются любые расходы, непосредственно связанные с приобретением (созданием) НМА и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях. Не включаются в расходы на приобретение, создание НМА: •возмещаемые суммы налогов, за исключением случаев, предусмотренных законодательством РФ; •общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением и созданием активов; •расходы по НИОКТР в предшествовавших отчетных периодах, которые были признаны прочими расходами. Расходы по полученным займам и кредитам не являются расходами на приобретение, создание НМА, за исключением случаев, когда актив, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется, относится к инвестиционным.	
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;	П.9, 10 ПБУ14/2007 П.54, 57 МСФО (IAS) 38

	•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, 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 ПБУ14/2007
3.5.13. Срок полезного использования	При принятии НМА к бухгалтерскому учету Общества определяют срок его полезного использования.	П.25-26 ПБУ14/2007

	Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого Общество предполагает использовать НМА с целью получения экономической выгоды. Срок полезного использования НМА определяется самостоятельно исходя из: •срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом; •ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды. Срок полезного использования НМА не может превышать срок деятельности Общества.	П.88-96 МСФО (IAS) 38
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 – справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу и ценности использования актива.	П.16,22 ПБУ14/2007 МСФО (IAS) 36

	Если у Общества нет оснований считать, что ценность использования актива существенно превышает его справедливую стоимость за вычетом расходов на продажу (например, при наличии планов продажи актива в ближайшем будущем), то возмещаемую стоимость такого актива правомерно принимать равной его справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. Убытки от обесценения НМА относятся в состав прочих расходов и отражаются в учете по кредиту отдельного субсчета «Резерв под обесценение нематериальных активов» к счету 04 «Нематериальные активы». При изменении фактов и обстоятельств, свидетельствующих о наличии признаков обесценения, Общества выявляют наличие или отсутствие признаков того, что убыток от обесценения, признанный в предшествующие периоды в отношении актива, возможно, больше не существует или уменьшился. В случае выявления признаков того, что убыток от обесценения, признанный в предшествующие периоды в отношении актива, возможно, больше не существует или уменьшился, Общества восстанавливают ранее признанный убыток (путем уменьшения ранее начисленного резерва под обесценение активов разведки и оценки) и признают прочий доход.	
3.5.16. Амортизация НМА с определенным СПИ	Погашение стоимости НМА отражается в учете с применением счета 05 «Амортизация нематериальных активов». Стоимость НМА с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по НМА производится линейным способом - исходя из фактической (первоначальной) стоимости НМА равномерно в течение срока полезного использования этого актива. Амортизационные отчисления по НМА начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости либо списания этого актива с бухгалтерского учета. В течение срока полезного использования НМА начисление амортизационных отчислений не приостанавливается. Амортизационные отчисления по НМА прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости или списания этого актива с бухгалтерского учета.	Р.IV ПБУ14/2007 Приказ №94н

	Амортизационные отчисления по НМА отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде. Начисленная сумма амортизации НМА относится на счета учета затрат на производство (расходов на продажу) в зависимости от направления использования НМА.	
3.5.17. Учет НМА с неопределенным СПИ	По НМА с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. В отношении НМА с неопределенным сроком полезного использования 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: •прекращения срока действия права Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации; •передачи по договору об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации;	П.34-36 ПБУ14/2007 Приказ №94н

	•перехода исключительного права к другим лицам без договора (в том числе в порядке универсального правопреемства и при обращении взыскания на данный НМА); •прекращения использования вследствие морального износа; •передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал (фонд) другого Общества, паевой фонд; •передачи по договору мены, дарения; •внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности; •недостачи активов при их инвентаризации; •в иных случаях. Одновременно со списанием стоимости НМА подлежит списанию сумма накопленных амортизационных отчислений по этим НМА. Доходы и расходы от списания НМА отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания НМА относятся на финансовые результаты в качестве прочих доходов и расходов. Дата списания НМА с бухгалтерского учета определяется исходя из конкретных условий выбытия НМА: •при прекращении срока действия права Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации – на дату прекращения срока действия права; •при передаче по договору об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации – на дату заключения договора, если соглашением сторон не предусмотрено иное (вне зависимости от государственной регистрации договора об отчуждении исключительного права); •при переходе исключительного права к другим лицам без договора (в том числе в порядке универсального правопреемства и при обращении взыскания на данный НМА) – на дату перехода права к другим лицам; •при прекращении использования вследствие морального износа или не соответствия критериям признания актива в составе НМА, определенным по результатам инвентаризации - на дату распоряжения руководителя об утверждении	

	результатов инвентаризации (на основании решения инвентаризационной комиссии и акта инвентаризации); •при передаче в виде вклада в уставный (складочный) капитал другого Общества, паевой фонд, при передаче на безвозмездной основе, при внесении в счет вклада по договору о совместной деятельности - на дату заключения договора, если соглашением сторон не предусмотрено иное.	
3.5.20. Получение НМА в пользование	НМА, полученные в пользование, учитываются на забалансовом счете. Оценка полученных в пользование НМА определяется исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре. При этом платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются пользователем (лицензиатом) в расходы отчетного периода. Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете пользователя (лицензиата) как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора или другого срока, определенного Обществом.	Р.VI ПБУ14/2007
3.5.21. Передача НМА в пользование	НМА, предоставленные Обществом правообладателем (лицензиаром) в пользование (при сохранении исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации), не списываются и подлежат обособленному отражению в бухгалтерском учете у правообладателя (лицензиара). Начисление амортизации по НМА, предоставленным в пользование, производится правообладателем (лицензиаром). Амортизация по НМА, переданным в пользование, начисляется с отнесением в состав прочих расходов, при этом доходы от передачи в пользование НМА включаются в состав прочих доходов. Амортизация по переданным в безвозмездное пользование НМА начисляется в бухгалтерском учете с отнесением в состав прочих расходов.	Р.VI ПБУ14/2007
3.5.22. Раскрытие информации в отчетности	В бухгалтерской отчетности Общества подлежит раскрытию, как минимум, следующая информация по отдельным видам НМА:	Р.VII ПБУ14/2007

	•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.	
3.6. Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы		
3.6.1. Определения	**Научная (научно-исследовательская) деятельность** - деятельность, направленная на получение и применение новых знаний, в том числе: •фундаментальные научные исследования - экспериментальная или теоретическая деятельность, направленная на получение новых знаний об основных закономерностях строения, функционирования и развития человека, общества, окружающей природной среды; •прикладные научные исследования - исследования, направленные преимущественно на применение новых знаний для достижения практических целей и решения конкретных задач. **Научно-исследовательская работа (НИР)** – комплекс теоретических и (или) экспериментальных исследований, проводимых с целью получения обоснованных исходных данных, изыскания принципов и путей создания (модернизации) продукции. **Опытно-конструкторская и технологическая работа (ОКиТР)** – комплекс работ, выполняемых в соответствии с техническим заданием на разработку	Ст.2 Закон №127-ФЗ Гл.38 ч.2 ГК РФ

	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 НИОКТР** – срок, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход).	
3.6.2.Критерии признания расходов по НИОКТР	Расходы по НИОКТР 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 НИОКТР может быть продемонстрировано. Для того чтобы расходы по выполняемым НИОКТР были квалифицированы для целей бухгалтерского учета в составе расходов на НИОКТР, необходимо, чтобы: •Общество выступало заказчиком по договору на выполнение НИОКТР, либо производило работы собственными силами структурных подразделений с намерением использовать результаты в своей деятельности; •результаты работ не подлежали правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства или подлежали правовой охране, но на дату завершения работ и начала фактического применения положительных результатов НИОКР патенты не были получены. Положительные результаты НИОКР после даты начала их использования в состав НМА не переводятся, независимо от факта получения патента на результат НИОКР.	П.7 ПБУ 17/02

	В случае невыполнения хотя бы одного из вышеуказанных условий расходы, связанные с выполнением НИОКТР, признаются расходами текущего периода.	
3.6.3. Не относятся к НИОКТР	Не относятся к НИОКР: •расходы на освоение природных ресурсов (проведение геологического изучения недр, разведка (доразведка) осваиваемых месторождений, работы подготовительного характера в добывающих отраслях и т.п.); •затраты на подготовку и освоение производства, новых организаций, цехов, агрегатов (пусковые расходы); •затраты на подготовку и освоение производства продукции, не предназначенной для серийного и массового производства; •затраты, связанных с совершенствованием технологии и организации производства, с улучшением качества продукции, изменением дизайна продукции и других эксплуатационных свойств, осуществляемых в ходе производственного (технологического) процесса.	П.4 ПБУ 17/02
3.6.4. Объекты учета НИОКТР	Объектами учета являются НИОКТР, завершенные с положительным результатом, использование которых принесет Обществу экономическую выгоду в будущем. Положительными результатами НИОКТР 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.	П.6, 7 ПБУ 17/02

	Оценка результатов выполненных работ производится структурными подразделениями, являющимися заказчиками соответствующих работ либо специально созданной комиссией Общества (с оформлением актов (протоколов, заключений и т.п.) о внедрении результатов работ или невозможности внедрения). При определении объектов учета Общество исходит из того, что обособленный результат, полученный по договору на выполнение НИОКТР, не может одновременно учитываться как объект НМА и как объект НИОКТР. Обособленный результат НИОТКР (в том числе опытный образец) учитывается либо как объект НИОКТР (без исключительных прав), либо как объект НМА (с исключительными правами). Результаты НИОКТР, которые планируются к использованию в течение срока, не превышающего 12 месяцев, в составе расходов на НИОКТР не учитываются и подлежат единовременному списанию в состав текущих расходов. НИОКТР, завершенные 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 НИОКТР 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 НИОКТР 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 НИОКТР). 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 НИОКТР, результаты которых используются для производственных либо управленческих нужд, учитываются на счете 04 «Нематериальные активы» обособленно. Аналитический учет ведется в разрезе инвентарных объектов НИОКТР.	П.5 ПБУ 17/02 Приказ №94н
3.6.7.Первоначальная оценка	К расходам по НИОКТР относятся все фактические расходы, связанные с выполнением указанных работ. В состав расходов при выполнении НИОКТР 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 ОС и НМА, используемых при выполнении указанных работ; •затраты на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других объектов ОС и иного имущества; •прочие расходы, непосредственно связанные с выполнением НИОКТР, включая расходы по проведению испытаний. Не включаются в расходы на приобретение, создание НИОКТР: •возмещаемые суммы налогов, за исключением случаев, предусмотренных законодательством РФ; •общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением и созданием активов; •расходы по НИОКТР в предшествовавших отчетных периодах, которые были признаны прочими расходами.	Р.2 и П.9 ,16 ПБУ 17/02 П.7 ПБУ 1/2008 П.51-61 МСФО (IAS) 38 Приказ №94н

	Расходы по полученным займам и кредитам не являются расходами на приобретение, создание НИОКТР, за исключением случаев, когда актив, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется, относится к инвестиционным. Затраты, связанные с формированием единицы бухгалтерского учета НИОКТР отражаются с использованием счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в разрезе договоров на выполнение работ по темам или отдельным этапам работ и видам затрат. Объекты НИОКТР, завершенные с положительным результатом, не подлежащие правовой охране, учитываются на отдельном субсчете (НИОКТР) к счету 04 «Нематериальные активы» в случае выполнения условий признания (независимо от начала его фактического использования в производстве, в целях управления). Первоначальная стоимость объектов НИОКТР определяется в следующем порядке: •если полученные результаты планируется использовать как результаты интеллектуальной деятельности, то стоимость объектов НИОКТР определяется в полной сумме фактических затрат на НИОКТР; •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 НИОКТР) определяется как разница между суммой фактических затрат на выполнение работ по НИОКТР 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 НИОКТР в эксплуатацию.	
3.6.8.Последующие затраты	Расходы по единице учета НИОКТР, возникающие после формирования объекта учета НИОКТР, признаются в составе расходов текущего периода. Исключение составляют затраты, в отношении которых выполняются условия: •понесенные расходы позволят активу принести Обществу будущие экономические выгоды сверх первоначально определенных; •расходы имеют прямую связь с объектом НИОКТР.	П.7 ПБУ 1/2008 П.18, 20 МСФО (IAS) 38

	Такие затраты могут увеличивать первоначальную стоимость объекта НИОКТР или объекта НМА.	
3.6.9.Учет опытных образцов	Полученный в результате НИОКР опытный образец не принимается к бухгалтерскому учету как отдельное основное средство, вне зависимости от наличия всех критериев, являющихся основанием для признания его таковым. Затраты по его созданию учитываются в составе общих затрат по созданию объекта НИОКР. Опытный образец принимается к учету на забалансовый счет «Результат НИОКР» субсчет «Опытный образец, используемый в производстве» в условной оценке.	П.2, 4 ПБУ 17/02 П.4 ПБУ 6/01
3.6.10.Списание расходов по НИОКТР	Расходы по НИОКТР подлежат списанию на счета учета затрат (в зависимости от направления использования результатов НИОКТР) 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 НИОКТР производится линейным способом равномерно в течение принятого срока. Срок списания расходов по НИОКТР определяется Обществом самостоятельно исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКТР, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет. При этом указанный срок полезного использования не может превышать срок деятельности Общества. Срок списания расходов по НИОКТР определяется специальной комиссией по НИОКТР в каждом конкретном случае. В течение отчетного года списание расходов по НИОКТР на расходы по обычным видам деятельности осуществляется равномерно в размере 1/12 годовой суммы. В бухгалтерском учете списание расходов по НИОКТР, 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».	П.10-14 ПБУ 17/02 Приказ №94н
3.6.11.Прекращение использования НИОКТР	В случае прекращения использования результатов конкретной НИОКТР 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,	П.15 ПБУ 17/02

	сумма расходов по такой НИОКТР, 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 НИОКТР и/или распоряжения руководителя Общества). В качестве ответственных за своевременное информирование бухгалтерской службы Общества о прекращении использования НИОКТР назначаются структурные подразделения, являющиеся пользователями соответствующих работ.	
3.6.12.Раскрытие информации в отчетности	Информация о расходах по НИОКТР 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 НИОКТР, не списанным на расходы по обычным видам деятельности и (или) на прочие расходы; •о сумме расходов по незаконченным НИОКТР. В составе информации об учетной политике Общества в бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию, как минимум, следующая информация: •о способах списания расходов по НИОКТР; •о принятых Обществом сроках применения результатов НИОКТР.	Р.V ПБУ 17/02
3.7.Материально-производственные запасы		
3.7.1.Определения	**Материально-производственные запасы (МПЗ) –** активы, предназначенные для производства продукции (работ, услуг), а также для перепродажи и для управленческих нужд, отвечающие критериям, установленном в настоящих ЕКУП. **Специальная оснастка –** под специальной оснасткой в целях настоящего раздела понимаются: •специальные инструменты, •специальные приспособления,	П.2 Приказ №135н

	•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.	
3.7.2.Квалификация МПЗ	К бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов (далее – МПЗ) принимаются активы: •предназначенные для использования при производстве и продаже продукции, товаров, выполнении работ, оказании услуг (сырье и материалы, вспомогательные материалы, специальное оборудование, специальная оснастка, специальная одежда, тара и т.п.); •приобретенные у других лиц или изготовленные самостоятельно, и предназначенные для перепродажи в ходе обычной деятельности Общества (товары, готовая продукция и проч.); •используемые для управленческих нужд Общества; •предназначенные для использования в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве внеоборотных активов для собственных нужд. К МПЗ относятся: •сырье и материалы, инструменты, инвентарь, оборудование и т.п.со сроком полезного использования до 12 месяцев (особенности учета рассмотрены в настоящем разделе УП), •товары (особенности учета товаров рассмотрены в разделе «Товары» настоящих УП), Активы, соответствующие условиям признания ОС и стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу, также признаются в составе МПЗ. МПЗ не признаются:	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

	•финансовые вложения, включая предназначенные для перепродажи, •материальные ценности, находящиеся на ответственном хранении, в процессе переработки в качестве давальческого сырья, на основании договора комиссии, в процессе транспортировки и т.п. МПЗ, приобретенные у других лиц, признаются в бухгалтерском учете в момент перехода к Обществу экономических рисков и выгод, связанных с использованием МПЗ для извлечения дохода. Переход указанных рисков и выгод происходит одновременно с получением Общества права собственности на соответствующее имущество или с фактическим получением этого имущества: •при приобретении МПЗ на внутреннем рынке - дата перехода права собственности от продавца к покупателю определяется в соответствии с условиями договора купли-продажи. Если в договоре купли-продажи момент перехода права собственности не определен, то он определяется в соответствии с нормами ГК РФ, В случае если риски и выгоды в соответствии с условием договора переходят раньше, чем право собственности, то МПЗ признаются в момент перехода рисков и выгод, •при приобретении импортных МПЗ - дата перехода основных экономических рисков и выгод с продавца на покупателя в соответствии с условиями контракта (если договором не установлено иное) на условиях поставки ИНКОТЕРМС-2010 (если контрактом не установлено иное). МПЗ (продукция), создаваемые собственными силами Общества, признаются в бухгалтерском учете по окончании производственного цикла и определения производственной себестоимости продукции.	
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;	Приказ №94н П.5 ПБУ 6/01 П.2 ПБУ 5/01

	•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. 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 в пункте 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	П.2, 9 Приказа № 135н П.160, 161 Приказа №119н

	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 основании акта на списание с оформлением приказа на списание. Списание с забалансового учета производится на дату признания объектов непригодных к дальнейшему использованию и при условии нецелесообразности проведения ремонта. Непригодность к использованию подтверждается актом обследования комиссии, уполномоченной директором филиала, и после согласования с исполнительным аппаратом оформляется актом на списание по форме, содержащимся в Альбоме унифицированных форм и являющейся приложением к настоящей Учетной политике. Материально-производственные запасы, утратившие свои первоначальные свойства, качества, морально устаревшие 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;	П.6 ПБУ 5/01

	•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. 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. Величина денежной оценки МПЗ, произведенной учредителями Компании и Советом директоров (наблюдательным советом) Компании, не может быть выше величины оценки, произведенной независимым оценщиком.	П.8 ПБУ 5/01
3.7.8.Оценка МПЗ, полученных безвозмездно или по договору дарения	Фактическая себестоимость МПЗ, полученных Обществом по договору дарения или безвозмездно, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, и расходов, связанных с приведением их в состояние пригодное для использования. Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов.	П.9, 11 ПБУ 5/01
3.7.9.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	П.9, 11 ПБУ 5/01

	этом, на усмотрение директора филиала, цена определяется комиссией филиала либо независимым оценщиком.	
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	П.36-41 Приказа №119н

	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.	
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. Такие МПЗ, приходуются на отдельном субсчете/аналитическом счете счета 10 «Материалы» или на отдельном субсчете/аналитическом счете счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» по стоимости, указанной в договоре, в корреспонденции со счетом расчетов с поставщиками без оприходования этих ценностей на склад. После поступления в Общество МПЗ и товарно-сопроводительных документов по ним, производится их оприходование на склад. Фактическое поступление МПЗ в Общество отражается в бухгалтерском учете путем смены соответствующего субсчета/аналитического счета на счетах учета МПЗ.	П.26 ПБУ 5/01
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;	Приказ №94н П.136 Приказа №119н

	•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, учитываются на забалансовом счете в количественно-суммовом выражении по сметной стоимости. Затраты на приобретение такого аварийного запаса формируют первоначальную стоимость строящегося объекта. 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. 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;	П.70, Приложение № 3 Приказа №119н

	•наценки (надбавки), комиссионные вознаграждения (стоимость услуг), уплачиваемые снабженческим, внешнеэкономическим и иным посредническим организациям, расходы на информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением сырья и материалов; •таможенные и иные платежи, связанные с импортом материальных ценностей; •плата за хранение материалов в местах приобретения, на железнодорожных станциях, портах, пристанях; •расходы на командировки по непосредственному заготовлению материалов; •расходы по таре и упаковке; •стоимость потерь по поставленным материалам в пути (недостача, порча), в пределах норм естественной убыли (при отсутствии претензий к поставщикам и перевозчикам); •расходы по дополнительным сборам, услугам (пользование вагонов, уборка вагонов, т.п.) транспортных организаций; •расходы по плате за провоз тяжеловесных грузов при проезде по автомобильным дорогам общего пользования; •расходы по страхованию; •расходы по переработке, обработке, доработке и улучшению технических характеристик, приобретенных материалов, не связанные с производственным процессом; •другие расходы. Не относятся к ТЗР: •не возмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением материалов; •оплата услуг по доставке материалов, включенных поставщиком в их стоимость; •затраты по хранению и внутреннему перемещению материалов между складами филиала, возникающие после оприходования МПЗ.	
3.7.17.Организация учета ТЗР по группам (видам) материалов и порядок	Для учета ТЗР в Обществе используется счет 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» Учет ТЗР ведется:	П.83-89 Приказа №119н

списания ТЗР (отклонений в стоимости материалов)	•по отдельным группам сырья и материалов; •по номенклатуре материалов; •в целом на счете (субсчете) учета ТЗР. ТЗР (отклонения в стоимости материалов), относящиеся к материалам, отпущенным в производство, на нужды управления и на иные цели, подлежат ежемесячному списанию на счета бухгалтерского учета, на которых отражен расход соответствующих материалов (на счета производства, обслуживающих производств и хозяйств и др.). Списание ТЗР (отклонений) в стоимости материалов или ТЗР по отдельным видам или группам материалов производится пропорционально учетной стоимости материалов, исходя из отношения суммы остатка величины ТЗР на начало месяца и текущих ТЗР за месяц к сумме остатка материалов на начало месяца и поступивших материалов в течение месяца по учетной стоимости.	П.6 ПБУ 1/2008
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, производственного отчета или иного документа, подтверждающего расход материала. •Отпуска на строительство объектов ОС – после оформления документов о фактическом расходе материалов при строительстве. •Реализации на сторону: за плату, в соответствии с договором купли-продажи; по договору дарения или безвозмездно; при выдаче товарного кредита. •При прочем выбытии: истечение сроков хранения, моральное устаревание и иные случаи утраты потребительских свойств – после их уничтожения, оформленного актом; выявление недостач при инвентаризации; хищение или порча МПЗ; порча МПЗ при авариях, пожарах, стихийных бедствиях.	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 давальческих материалов) представляет собой сумму их учетной стоимости по средней учетной цене и величины отклонений, приходящейся на списанные ресурсы. Списание материалов, 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 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.	П.16-21 ПБУ 5/01
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 субсчет «Специальная одежда и специальная оснастка в эксплуатации» и кредиту счета 10 субсчет «Специальная одежда на складе и специальная оснастка на складе». Спецодежда и специальная оснастка сроком службы менее года	ПБУ 6/01 П.4-7 Приказа №290н

	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 субсчет «Специальная одежда и специальная оснастка в эксплуатации». Списание стоимости специальной одежды при линейном методе начинается 1-го числа месяца, следующего за месяцем передачи спецодежды в эксплуатацию.	
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 средств в обороте, 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 по форме, содержащимся в Альбоме унифицированных форм, являющейся приложением к приказу об учетной политике.	П.2, 5, 6 ПБУ 5/01 Приказ №94н

	Инвентарь и хозяйственные принадлежности, переданные в эксплуатацию стоимостью 10 тыс. рублей и менее, учету на забалансовом счете не подлежат.	
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 единовременно списываются на расходы по дате установки на автомобиль. На каждую автошину (в том числе входящую в базовую комплектацию) открывается карточка учета работы автомобильной шины по форме содержащимся в Альбоме унифицированных форм, являющейся приложением к приказу об учетной политике. 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 передачу на утилизацию. Акт оформляется комиссией, уполномоченной руководителем филиала.	
3.7.23.Резерв под снижение стоимости МПЗ	Общество создает резерв под снижение стоимости неликвидных МПЗ и МПЗ, не относящихся к категории неликвидных. Неликвидными МПЗ считаются материалы, полностью или частично потерявшие первоначальные свойства, качества, внешний вид, просроченные (с истекшим сроком годности), морально устаревшие МПЗ. МПЗ, не относящимися к категории неликвидных считаются: МПЗ, использование которых в производственных целях не планируется; МПЗ, по которым отсутствует движение в течение 2-х лет, за исключением МПЗ аварийного резерва. При этом сроком отсутствия движения понимается срок между датой покупки (первоначальной постановки на учет) и датой составления отчетности (31 декабря). Порядок начисления резерва регулируется Регламентом формирования	Приказ №94н П.25 ПБУ 5/01 П.20 Приказ № 119н МСФО (IAS) 36

	оценочных резервов, утвержденным приказом Генерального директора №557 от 15.12.2014г	
3.7.24.Раскрытие информации в отчетности	Стоимость МПЗ (за вычетом суммы созданного оценочного резерва под обесценение МПЗ) отражается по отдельной подстатье к строке «Запасы» раздела II бухгалтерского баланса. В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию с учетом существенности, как минимум, следующая информация: •о способах оценки МПЗ по их группам (видам); •о последствиях изменений способов оценки МПЗ; •о стоимости МПЗ, переданных в залог; •о величине и движении резервов под снижение стоимости МПЗ. Строительные материалы, а также активы, предназначенные для использования в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве внеоборотных активов для собственных нужд, отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов. Если на момент приобретения МПЗ и до момента использования незвестно их назначение, то их стоимость отражается в балансе в общем порядке, предусмотренном для МПЗ.	П.23, 24, 27 ПБУ 5/01
3.8.Товары		
3.8.1.Квалификация (определение)	**Товары** - часть МПЗ, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц, и предназначенные для продажи.	
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 (за вычетом суммы созданного оценочного резерва под обесценение товаров) отражается по отдельной подстатье к строке «Запасы» раздела II бухгалтерского баланса. В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию с учетом существенности, как минимум, следующая информация: •о способах оценки товаров по их группам (видам), •о последствиях изменений способов оценки товаров, •о стоимости товаров, переданных в залог и иная информация, предусмотренная требованиями нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету.	
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» по фактической производственной себестоимости (стоимости приобретения) с учетом прямых расходов, связанных с продажей (транспортировкой и т.п.) отгруженной продукции, товаров (остаток по счету 44 «Расходы на продажу» на конец отчетного периода). Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности производится в общем порядке, предусмотренном для МПЗ.	П.61 Приказа №34н Приказ №94н П.23, 24, 27 ПБУ 5/01
3.10. Расходы будущих периодов (отложенные затраты)		
3.10.1. Определения	**Расходы будущих периодов (отложенные затраты)** – это затраты, понесенные в текущем периоде, от которых Общество ожидает получение экономической выгоды в будущем. **Период списания расходов будущих периодов** - период времени, в течение которого затраты, произведенные в одном отчетном периоде, но определенно относящиеся к получению дохода в будущих периодах, следующих за отчетным, обеспечивают Обществу получение будущей экономической выгоды.	П.19 ПБУ 10/99 П.65 Приказа 34н
3.10.2.Квалификация РБП	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 лицензий на осуществление видов деятельности, разрешений, сертификатов; • 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; • Прочие.	П.16 ПБУ 2/2008 П.39 ПБУ 14/2007 П.94 Приказа 119н
3.10.3.Классификация РБП	Отложенные затраты (РБП) классифицируются: •по виду актива, к которому относятся осуществленные затраты; •по сроку получения экономических выгод:	П.19 ПБУ 4/99

	•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.	
3.10.4.Оценка объектов РБП	Оценка актива в виде отложенных затрат (РБП) производится исходя из суммы фактически произведенных затрат на его приобретение или производство.	П.23 Приказа №34н, П.7 ПБУ 1/2008
3.10.5.Период списания объектов РБП	Период списания объектов РБП определяется в зависимости от вида актива, в момент принятия к бухгалтерскому учету. Основанием для установления периода списания могут быть: •в части платежей за предоставленное право пользования результатами интеллектуальной деятельности или средствами индивидуализации, производимых в виде фиксированного разового платежа – период действия договора; •в части прочих объектов - срок, в течение которого Общество предполагает получение экономической выгоды от использования объекта. В случае, когда из подтверждающего произведенные затраты документа не может быть однозначно определен период, к которому относятся расходы, период списания объекта РБП определяется структурным подразделением Общества, ответственным за возникновение данных расходов.	П.65 Приказа №34н П.7 ПБУ 1/2008
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.	П.65 Приказа №34н П.7 ПБУ 1/2008 П.19 ПБУ 10/99

	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, начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором договор (соглашение) был заключен. 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.	
3.10.7.Раскрытие информации в отчетности	В случае существенности информация о РБП отражается в бухгалтерском балансе по самостоятельной группе показателей актива: •в составе оборотных активов по строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса, если предполагаемый период получения дохода 12 месяцев и менее с отчетной даты; •в составе внеоборотных активов по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, если предполагаемый период получения дохода более 12 месяцев или продолжительности обычного производственного цикла с отчетной даты.	П.65 Приказа №34н
3.11.Расчеты с дебиторами и кредиторами		
3.11.1.Определения	**Дебитор** — физическое или юридическое лицо, экономический субъект, имеющий денежную или имущественную задолженность **Кредитор** — субъект (юридическое или физическое лицо), предоставляющий ссуду и имеющий право на этой основе требовать от дебитора ее возврата или исполнения других обязательств. **Кредиторская задолженность перед поставщиками, подрядчиками** - сумма долгов перед юридическими и физическими лицами, причитающихся им к уплате за полученные от них товары (ценности, принятые работы, потребленные услуги). **Аванс выданный (предварительная оплата)** - выплата поставщикам (подрядчикам) определенной денежной суммы в счет предстоящих поставок товаров, выполнения работ, оказание услуг.	Ст.8 НК РФ

	Дебиторская задолженность покупателей (заказчиков) - сумма долгов юридических и физических лиц, причитающихся к уплате за отгруженные в их адрес товары выполненные работы, оказанные услуги. **Аванс полученный (предварительная оплата)** - выплата покупателями (заказчиками) определенной денежной суммы в счет будущих поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг. **Страховые взносы** - обязательные отчисления во внебюджетные фонды, исчисляемые с выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров в соответствии с Законодательством РФ. **Законодательство РФ о страховых взносах** - 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:	Приказ №94н

	•видов расчетов; •контрагентов; •договоров. Для подтверждения данных о дебиторской и кредиторской задолженности, отраженной в бухгалтерском учете, ежеквартально составляются акты сверок с контрагентами.	
3.11.3.Основные группы дебиторской и кредиторской задолженности	Общество может отражать в бухгалтерском учете расчеты по следующим группам дебиторской и кредиторской задолженности: •кредиторская задолженность - включая: • расчеты с поставщиками и подрядчиками, • расчеты по векселям к уплате, • расчеты с персоналом по оплате труда, • расчеты по социальному обеспечению и социальному страхованию, • расчеты по налогам и сборам, • расчеты по авансам полученным, • расчеты с учредителями по выплате доходов, • расчеты с прочими кредиторами. •дебиторская задолженность – включая: • расчеты с покупателями и заказчиками, • расчеты по векселям к получению, • расчеты по авансам выданным, • расчеты с дочерними и зависимыми обществами по дивидендам, • расчеты с учредителями по взносам в уставный капитал, • расчеты с прочими дебиторами.	Приказ №94н
3.11.4.Классификация задолженности на краткосрочную и долгосрочную	Все группы дебиторской и кредиторской задолженностей классифицируются на краткосрочные, если расчеты должны быть урегулированы в течение 12 месяцев после отчетной даты; в противном случае они классифицируются как долгосрочные. Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную задолженность осуществляется: •на конец месяца (отчетную дату), когда до погашения задолженности остается не более 12 месяцев; •при изменении условий договоров (контрактов) на поставку материальных ценностей, НМА, выполнение работ, оказание услуг в части сроков погашения	П.19-20 ПБУ 4/99

	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».	
3.11.5.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. 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.	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

	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 или иному согласованному сторонами курсу. Впоследствии кредиторская задолженность переоценивается на каждую отчетную дату вплоть до момента погашения задолженности. В случае, когда в счет оплаты товаров, работ, услуг поставщикам уплачивался аванс или предварительная оплата, то описанный выше порядок оценки кредиторской задолженности применяется только к сумме задолженности, не перекрытой авансом (предварительной оплатой). Авансы (предварительная оплата), выданные в счет предстоящих поставок, учитываются при оценке кредиторской задолженности в рублях путем пересчета валютной стоимости по курсу ЦБ 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.	

3.11.6.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. 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.	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

	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 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 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.	

3.11.7.Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	Расчеты по налогам и сборам - расчеты с бюджетами по налогам и сборам, уплачиваемым Обществом, как налогоплательщиком, так и в качестве налогового агента (в том числе по налогам с работников Общества). Пени и штрафы за нарушение законодательства, устанавливающего обязательные платежи по налогам и сборам, учитываются в составе расчетов по налогам и сборам. В составе налогов и сборов учитываются: •налог на прибыль; •НДС; •НДФЛ; •налог на имущество; •транспортный налог; •земельный налог; •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;	Приказ №94н Ст.13, 14, 15, 75, 114 НК РФ Абз. 2 п.23 ПБУ 18/02 Приказ №94н П.п.1 П.7 Ст.272 НК РФ Ст.167, 223 НК РФ П.4, 5 ПБУ 10/99 Письмо № 07-05-12/10 П.п.1 п.7 ст.272 НК РФ

	•обязательства по уплате НДФЛ 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; •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).	
3.11.8.Расчеты по социальному страхованию	В составе страховых взносов, учитываются: •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	Ст.1 Закона № 212-ФЗ Приказ №94н П.16, 18 ПБУ 10/99 П.п.1 п.7 ст.272 НК РФ Приказ №94н ПБУ 8/2010

	учету на последний день месяца, за который были начислены работникам выплаты, с которых производится начисление упомянутых взносов. Признанные обязательства по страховым взносам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от соответствующих обязательств по вознаграждениям работников на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». Для учета каждого вида страховых взносов открывается отдельный субсчет к счету 69. 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.	
3.11.9.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
3.11.10.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».	
3.11.11.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». В частности, на счете 73 ведется учет расчетов с работниками:	Приказ №94н Статьи 246, 247 ТК РФ

	•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).	
3.11.12.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
3.11.13.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 (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.	Приказ №94н П.67 № 34н П.1 ст.28, п.1 ст.14, п. 2 ст.15 Закона № 14-ФЗ П.3, 5, 10 ПБУ 7/98 П.1, 2 ст.25 Закона № 208-ФЗ П.3 ст.34 Закона № 208-ФЗ

3.11.14.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
3.11.15.Внутрихозяйственные расчеты	Отражение операций по расчетам с филиалами, ведется на счете «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.	Приказ №94н

	В балансе Общества внутрихозяйственные расчеты отсутствуют, так как обороты и остатки по счету 79 "Внутрихозяйственные расчеты" по подразделениям, участвующим в расчетах, взаимно закрываются.	
3.11.16.Резерв сомнительных долгов	Общество создаёт резерв сомнительных долгов. Создание оценочных резервов рассматривается как изменение оценочных значений в соответствии с п.2, 3 ПБУ 21/2008. Резервы сомнительных долгов создаются по любой дебиторской задолженности, признаваемой Обществом сомнительной. При этом сомнительной признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Проверка на сомнительность задолженности выполняется в ходе инвентаризации дебиторской задолженности ежеквартально. 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 на основе Методики по оценке величины резервов по сомнительным долгам, утвержденной Распоряжением ПАО «Россети» от 28.12.2016 № 567р Величина созданного резерва учитывается на счете 63 "Резервы по сомнительным долгам" и признается прочим расходом Общества на момент создания резерва. Резерв создается на последнее число каждого квартала. На сумму создаваемых резервов делаются записи по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 63 «Резерв по сомнительным долгам». Аналитический учет резервов по сомнительным долгам ведется по каждому сомнительному долгу и по каждому контрагенту. Организация пересматривает величину резерва сомнительных долгов ежеквартально, увеличение или уменьшение величины резерва признается	П.70, 77 Приказа № 34н ПБУ 21/2008 Приказ №94н

	изменением оценочного значения и подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в прочие доходы или расходы Общества (перспективно). Увеличение суммы резерва по сомнительным долгам может быть отражено в случае: •изменения в оценке вероятности возврата дебиторской задолженности; •изменения сумы просроченной дебиторской задолженности. Уменьшение суммы резерва по сомнительным долгам может быть отражено в случае списания дебиторской задолженности за счет резерва, либо при восстановлении резерва. Условием списания дебиторской задолженности за счет резерва по сомнительным долгам является: •срок исковой давности в отношении дебиторской задолженности, обеспеченной резервом, предполагаемым к списанию, истек; •исключение должника, в отношении задолженности которого был сформирован резерв по сомнительным долгам, из ЕГРЮЛ; •прочие события, свидетельствующие о нереальности взыскания долга. Условием восстановления резерва по сомнительным долгам является: •изменение в оценке вероятности возврата дебиторской задолженности; •вступившее в силу решение суда в пользу должника в отношении задолженности, обеспеченной резервом по сомнительным долгам (если судом установлено неправомерное начисление выручки и дебиторской задолженности); •фактически поступившая оплата со стороны контрагента-должника в погашение задолженности, обеспеченной резервом по сомнительным долгам; •изменение суммы просроченной дебиторской задолженности; •прочие причины в соответствии с федеральным или региональным законодательством. Информация по резерву сомнительных долгов раскрывается в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов (восстановление резерва) и прочих расходов (начисление резерва).	

3.11.17.Списание безнадежной дебиторской задолженности	К безнадежной относится дебиторская задолженность по обязательствам, прекращенным вследствие ликвидации контрагента, и дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности из-за невозможности истребования оплаты в судебном порядке. Списание долгов, признаваемых безнадежными, осуществляется за счет суммы созданного резерва по дебету счета 63 «Резерв по сомнительным долгам» в корреспонденции со счетами учета дебиторской задолженности на основании письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя или уполномоченного лица Общества. В случае если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав прочих расходов текущего отчетного месяца. Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Эта задолженность отражается на забалансовом счете «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.	П.70, 77 Приказа № 34н Приказ №94н
3.11.18.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 выданного аванса, если в договоре не установлен срок его исполнения, начинает исчисляться по истечении 7 дней с момента предъявления в письменном виде требования по возврату выданного аванса.	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

	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.	
3.11.19.Раскрытие информации в отчетности	**Дебиторская задолженность** Общества в бухгалтерской отчетности раскрывают следующую информацию: •сальдо дебиторской задолженности с разбивкой по сроку возникновения на краткосрочную и долгосрочную, в том числе просроченную задолженность; •перечень организаций-дебиторов, имеющих наибольшую задолженность; •величину резерва сомнительных долгов на конец отчетного периода; •величина списанной дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности; •других долгов, нереальных к взысканию, в том числе за счет резерва сомнительных долгов; •содержание изменения резерва сомнительных долгов, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период; •содержание изменения резерва сомнительных долгов, которое повлияет на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды, за исключением случаев, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно. Факт невозможности такой оценки также подлежит раскрытию. В балансе показатель "Авансы выданные" отражается по группе статей "Дебиторская задолженность" (за исключением авансов, выданных под приобретение внеоборотных активов), включая НДС. Авансы, выданные под приобретение объектов внеоборотных активов, отражаются по соответствующим строкам раздела "Внеоборотные активы". В бухгалтерском балансе сальдо налога на добавленную стоимость по авансам, выданным и полученным, учитываемого на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», отражается по строке 1260 «Прочие оборотные	П.19, 27 ПБУ 4/99 П.73 – 78 Приказа № 34н Приказ №66н Письмо № 07-02-06/42 П.4 ПБУ 21/2008

	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. **Эмиссионная ценная бумага** — любая ценная бумага, в том числе бездокументарная, которая характеризуется одновременно следующими признаками: •закрепляет совокупность имущественных и неимущественных прав, подлежащих удостоверению, уступке и безусловному осуществлению с соблюдением формы и порядка; •размещается выпусками; •имеет равные объем и сроки осуществления прав внутри одного выпуска вне зависимости от времени приобретения ценной бумаги. **Эмитент** – юридическое лицо или органы исполнительной власти либо органы местного самоуправления, несущие от своего имени обязательства перед владельцами ценных бумаг по осуществлению прав, закрепленных ценными бумагами.	Ст.2 Закона №39-ФЗ МСФО (IAS) 32 МСФО (IAS) 39 Приказ №10-65/пз-н

	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** - ценная бумага, удостоверяющая простое и ничем не обусловленное обязательство векселедателя (простой вексель) или иного указанного в векселе плательщика (переводной вексель) выплатить по наступлении предусмотренного векселем срока в месте, указанном в векселе, определенную денежную сумму. Вексель составляется только на бумажном носителе. В зависимости от того, кто является плательщиком по векселю, различаются простые и переводные векселя. По простому векселю обязанным является собственно векселедатель, который обязывается лично произвести платеж векселеприобретателю по векселю. По переводному векселю обязанным является третья сторона, именуемая трассатом: векселедатель (трассант) поручает плательщику по векселю (трассату) уплатить по векселю векселеприобретателю (ремитенту). Переводной вексель по отношению к трассату называется траттою, по отношению к ремитенту – римессою. **Облигация** - эмиссионная ценная бумага, закрепляющая право ее владельца на получение от эмитента облигации в предусмотренный в ней срок ее номинальной стоимости 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. **Выпуск ценных бумаг** – совокупность всех ценных бумаг одного эмитента, имеющих одинаковые условия размещения, одинаковую номинальную стоимость и	

	предоставляющих одинаковый объем прав их владельцам. Выпуску эмиссионных ценных бумаг присваивается единый государственный регистрационный номер, который распространяется на все ценные бумаги данного выпуска. **Накопленный купонный (процентный) доход (НКД)** – часть купонного (процентного) дохода, выплата которого предусмотрена условиями выпуска ценной бумаги, рассчитанная пропорционально количеству дней, прошедших от даты выпуска ценной бумаги или даты предыдущей выплаты купонного (процентного) дохода до даты совершения сделки с ценной бумагой (даты передачи ценной бумаги). **Обращение ценных бумаг** – заключение гражданско-правовых сделок, влекущих переход права собственности на ценные бумаги. **Размещение ценных бумаг** - отчуждение ценных бумаг эмитентом или андеррайтером их первым владельцам. **Рыночная стоимость ценных бумаг** – рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг. **Валюта** - законное платежное средство какого-либо государства (за исключением Российской Федерации) или союза государств, включая евро. **Выписка из системы ведения реестра ценных бумаг** - документ, выдаваемый держателем реестра с указанием владельца лицевого счета, количества ценных бумаг каждого выпуска, числящихся на этом счете в момент выдачи выписки, фактов их обременения обязательствами, а также иной информации, относящейся к этим бумагам. **Заем** - передача в собственность от заимодавца (лица выдающего заем) другой стороне -заемщику денег или других вещей по договору, из которого вытекает обязательство заемщика возвратить заимодавцу такую же сумму денег или равное количество вещей того же рода и качества (ст.807 ГК РФ). **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	П.2, 3 ПБУ 19/02

	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 единовременном выполнении следующих условий: •наличие оформленных надлежащим образом документов, подтверждающих существование права у Общества на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права; •переход к Обществу финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника и др.); •способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов, прироста стоимости (в виде разницы между текущей ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью).	
3.12.3.Основные виды ФВ и правоустанавливающие документы	Виды финансовых вложений и документы, подтверждающие существование права у Общества на финансовые вложения: •Долговые ценные бумаги (облигации, векселя), в том числе государственные и муниципальные ценные бумаги и ценные бумаги сторонних организаций: •Договор купли-продажи; •Сертификаты облигаций (для документарных облигаций, хранящихся в Обществе); •Выписка со счета депо (для документарных облигаций, хранящихся в специализированных организациях, и бездокументарных облигаций); •Векселя (для векселей, хранящихся в Обществе); •Договор передачи на хранение ценных бумаг (для векселей, хранящихся в специализированных организациях). •Долевые ценные бумаги (акции, в том числе дочерних и зависимых обществ): •Договор купли-продажи или учредительный договор; •Выписка из реестра акционеров; •Сертификаты акций (для документарных акций, хранящихся в Обществе). •Вклады в уставные капиталы сторонних организаций (в том числе дочерних и зависимых обществ): •Договор купли-продажи доли; •Учредительный договор;	Гл.30, 42, 43, 44, 45 46, 47, 55 ч. 2 ГК РФ

	•Свидетельство о внесение записи в ЕГРЮЛ о составе учредителей (для ООО). •Вклады по договору простого товарищества (совместной деятельности): •Договор простого товарищества (совместной деятельности); •Акты приема-передачи имущества; •Платежные документы на перечисление денежных средств в счет вклада. •Займы, предоставленные сторонним организациям: • Договор займа; • Платежное поручение на перечисление средств по договору займа или акт приема-передачи имущества по договору товарного займа. •Размещение в депозит свободных денежных средств: •Договор о размещении в депозит средств Общества; •Депозитный сертификат; •Выписка кредитной организации, подтверждающая внесение средств на депозитные счета. •Права требования на дебиторскую задолженность сторонних организаций: •Договор уступки права требования (договор цессии); •Комплект документов, подтверждающий факт задолженности дебитора. •Прочие финансовые вложения: •Иные документы, подтверждающие право Общества на финансовые вложения.	
3.12.4.Не относятся к финансовым вложениям	Не относятся к финансовым вложениям: •собственные акции, выкупленные Обществом у акционеров с целью последующей перепродажи или аннулирования; •собственные векселя покупателей, полученные от покупателей в обеспечение обязательств по расчетам за реализованную Обществом продукцию (товары, работы, услуги); •дебиторская задолженность покупателей за реализованную Обществом продукцию (товаров, работ, услуг); •вложения в движимое и недвижимое имущество, имеющее материально-вещественную форму и предоставляемое Обществом сторонним организациям во временное пользование за плату с целью получения дохода;	П.3, 4 ПБУ 19/02

	•активы, используемые в совместной деятельности в форме совместно осуществляемых операций, совместно используемые с другими организациями активы как форма осуществления совместной деятельности; •произведения искусства, драгоценные металлы, ювелирные изделия и иные аналогичные ценности, приобретенные не для осуществления обычных видов деятельности; •депозитные вклады со сроком размещения менее трех месяцев; •членские взносы в профессиональные (региональные) ассоциации, союзы, партнерства и иные некоммерческие Общества; •передача имущества учреждениям; •величина бездоходных финансовых вложений таких, как беспроцентные займы, финансовые векселя, бездоходная дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.	
3.12.5.Единица учета	Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений в зависимости от характера, порядка приобретения и использования признается отдельная единица ценной бумаги (займа, вклада в уставный капитал), код государственной регистрации, серия или иная однородная совокупность финансовых вложений.	П.5 ПБУ 19/02
3.12.6.Синтетический и аналитический учет	Синтетический учет финансовых вложений в Обществе организован следующим образом: •для обобщения информации о наличии и движении финансовых вложений для целей бухгалтерского учета используется счет 58 «Финансовые вложения»; •долговые ценные бумаги, а также займы выданные, отражаются в учете на счете 58 «Финансовые вложения» в размере основной суммы займа, без учета процентов; •проценты, начисленные по этим финансовым вложениям в соответствии с условиями договоров, отражаются на счете 76 «Расчеты с 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 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;	П.41 ПБУ 19/02

	•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.	П.9, 11 - 15 ПБУ 19/02 Приказ №94н

	Первоначальная стоимость финансовых вложений, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, определяется в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка РФ или иному курсу, установленному соглашением сторон, действующему на дату принятия финансовых вложений к бухгалтерскому учету. Первоначальная стоимость финансовых вложений, принадлежащих Обществу на праве собственности, определяется в следующем порядке: 1. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах). 2. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных безвозмездно: •по ценным бумагам признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету; •для ценных бумаг, по которым текущая рыночная стоимость не определяется - сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету (на основании отчета независимого оценщика); •по депозитным сертификатам, вкладам по договору простого товарищества – номинальная стоимость; •вклады в уставные капиталы других организаций в виде долей - в оценке на основании отчета независимого оценщика; •безвозмездно полученные права требования на дебиторскую задолженность учитываются по номинальной стоимости в составе дебиторской задолженности Общества; •по прочим финансовым вложениям, кроме ценных бумаг, признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. 3. Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче,	

	устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов. Оценка ценностей, переданных или подлежащих передаче, производится исходя из денежной выручки от реализации Обществом аналогичного имущества в том же отчетном периоде. При отсутствии реализации аналогичного имущества оценка ценностей, переданных или подлежащих передаче, производится исходя рыночной стоимости переданного имущества. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, стоимость финансовых вложений, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения. 4. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) Общества. 5. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада Общества - товарища по договору простого товарищества признается денежная оценка, согласованная товарищами в договоре простого товарищества. Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются: •суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу; •суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов; •вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений; •иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в виде финансовых вложений. В случае несущественности величины затрат, связанных с приобретением ценных бумаг, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты признаются прочими расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги. Несущественными признаются расходы до 100 тыс. руб., но не более 1% по одной сделке на покупку финансовых вложений.	

	Если такие затраты существенны по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, то такие затраты капитализируются в составе первоначальной стоимости ценных бумаг. Для остальных финансовых вложений вся сумма иных затрат увеличивает первоначальную стоимость финансового вложения. До принятия финансового вложения к учету капитализируемые затраты, связанные с приобретением финансового вложения, учитываются на счете 58 «Финансовые вложения» с организацией обособленного учета. Депозитные вклады отражаются на счете 58 «Финансовые вложения» субсчет «Депозитные вклады» независимо от срока размещения денежных средств в депозит. Фактические затраты на приобретение финансовых вложение, отличные от сумм, уплачиваемых продавцу отражаются на синтетическом счете 58 «Финансовые вложения» с отдельным аналитическим признаком. Не включаются в фактические затраты на приобретение финансовых вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы. Не включаются в стоимость финансовых вложений, а учитываются в составе общехозяйственных расходов расходы на содержание структурных подразделений Общества, осуществляющих операции с финансовыми вложениями, и другие расходы управленческого характера. Затраты, понесенные после принятия финансового вложения к бухгалтерскому учету, признаются прочими расходами Общества, в том периоде, в котором эти затраты фактически произведены.	
3.12.9.Формирование учетной стоимости ценных бумаг, не принадлежащих Обществу на праве собственности	Для обобщения информации о наличии и движении ценностей, временно находящихся во владении, условных прав и обязательств, а также для контроля за отдельными хозяйственными операциями Общество использует забалансовые счета: счет «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» и счет «Обеспечения обязательств и платежей полученные». Отражение на забалансовых счетах полученных обеспечений призвано информировать пользователя отчетности о том, что признанная в балансе дебиторская задолженность (или другие активы) имеет дополнительные гарантии её истребования. Ценные бумаги, не принадлежащие Обществу на праве собственности, но находящиеся в его владении в соответствии с условиями договора (например, ценные бумаги, полученные в залог, на хранение и т.п.), принимаются к	Приказ №94н П.17 ПБУ 19/02

	бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в договоре или вытекающей из условий договора (например, по полученным обеспечениям).	
3.12.10.Последующая оценка ФВ	Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: •финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость; •финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется. Под рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная стоимость, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости, за исключением ситуаций, при которых возникают условия устойчивого снижения стоимости финансовых вложений. Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на конец каждого отчетного квартала по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Суммы корректировки при последующей оценке включаются в отчет о финансовых результатах в составе прочих доходов и прочих расходов. Переоценка стоимости финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится независимо от существенности колебаний рыночной стоимости. По долговым ценным бумагам и предоставленным займам не составляется расчет их оценки по дисконтированной стоимости.	Р.III ПБУ 19/02 П.67 МСФО (IAS) 39

3.12.11.Пересчет стоимости ФВ в иностранной валюте	В связи с изменением курсов иностранных валют по отношению к рублю Общество производит пересчет стоимости (переоценку) финансовых вложений, выраженных в иностранной валюте, на отчетную дату и на дату совершения операций с краткосрочными ценными бумагами, правами требования на дебиторскую задолженность в иностранной валюте независимо от срока погашения задолженности в соответствии с условиями договоров, депозитными вкладами в иностранной валюте независимо от срока размещения средств в соответствии с условиями договоров с кредитными организациями, займами в иностранной валюте, выданными другим организациям, независимо от срока погашения займов в соответствии с условиями договоров. По иным финансовым вложениям для составления бухгалтерской отчетность их стоимость Общество принимает в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой эти активы были приняты к бухгалтерскому учету. Пересчет стоимости этих активов после их принятия к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится. Для составления бухгалтерской отчетности пересчет в рубли стоимости краткосрочных ценных бумаг организаций, прав требования на дебиторскую задолженность в иностранной валюте, депозитных вкладов в иностранной валюте, займов в иностранной валюте, выданных другим организациям, производится по курсу, действующему на отчетную дату. Пересчет стоимости средств на банковских вкладах, выраженной в иностранной валюте, производится, кроме того, по мере изменения курса иностранной валюты.	Р.II, III ПБУ 3/2006
3.12.12.Формирование резерва под обесценение ФВ	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 формирования оценочных резервов, утвержденным приказом Генерального директора №557 от 15.12.2014г. 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».	Р.VI ПБУ 19/02

	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.	
3.12.13.Выбытие финансовых вложений	Финансовые вложения Общества могут выбывать по следующим основаниям: •продажа финансовых вложений; •погашение долговых ценных бумаг, выданных займов, дебиторской задолженности, приобретенной по договорам уступки права требования, возврат средств с депозитных счетов кредитных организаций; •передача финансовых вложений в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций и по договорам простого товарищества (совместной деятельности); •безвозмездная передача финансовых вложений; •выход Общества из состава учредителей (участников) сторонних организаций или ликвидация организации, одним из учредителей которой является Общество; •прекращение договора простого товарищества (совместной деятельности);	Р.IV ПБУ 19/02

	•невозможность дальнейшего получения Обществом экономических выгод от финансовых вложений; •недостача, порча, авария; •другие основания. Доходы от выбытия и стоимость выбывших финансовых вложений учитываются в составе прочих доходов и расходов Общества. В составе прочих расходов Общества учитываются также расходы, осуществленные в связи с выбытием финансовых вложений (платежи посредническим организациям, через которые проданы финансовые вложения, биржевые сборы и другие подобные расходы). При установлении невозможности дальнейшего получения экономических выгод от финансовых вложений на основании приказа руководителя Общества или уполномоченного им лица финансовое вложение реклассифицируется в дебиторскую задолженность в момент вынесения такового решения. При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.	
3.12.14.Признание доходов и расходов, связанных с финансовыми вложениями	Доходы по долгосрочным финансовым вложениям в виде акций, по которым можно определить текущую рыночную стоимость. Разница между оценкой долгосрочных финансовых вложений в виде акций по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой этих акций относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов). Причитающиеся Обществу доходы в виде инвестиционного дохода по акциям и долям участия признаются прочими доходами Общества, когда установлено право акционеров (участников) на получение выплаты. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью отражается Обществом в течение срока их обращения равномерно (ежемесячно), по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, в составе прочих доходов или расходов. Доходами в процессе владения долговыми ценными бумагами (облигациями) могут быть проценты (купонный доход), подлежащие выплате владельцу ценной	Р.IV, V ПБУ 19/02

	бумаги в течение срока ее обращения. Доход в форме процентов (купонного дохода) признается в составе прочих доходов Общества равномерно, в течение срока пользования заемными средствами независимо от момента фактического получения процентов (доходов) с учетом твердого намерения в получении этого дохода. Доходы по векселю в виде процентов (дисконта) признаются в бухгалтерском учете в составе прочих доходов в соответствии с условиями расчетов равномерно с учетом твердого намерения в получении этого дохода. Дисконт по ценным бумагам приравнивается к процентному доходу. В бухгалтерском учете для отражения дисконта по ценным бумагам, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, используется счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» с отдельным аналитическим признаком. Доходом по договору займа признается сумма процентов, определяемая в размерах и в порядке, установленном договором. Суммы процентов, начисленные и признанные в соответствии с договором, учитываются в составе прочих доходов равномерно в течение срока пользования заемными средствами независимо от момента фактического получения процентов (доходов). Начисленные проценты отражаются по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 91 «Прочие доходы». Проценты по займам, причитающиеся к уплате в срок более года, показываются в отчетности в составе долгосрочной дебиторской задолженности. Доходами по финансовым вложениям в форме депозитных вкладов являются проценты, начисленные банком на сумму депозита, которые признаются на дату начисления и учитываются в составе прочих доходов (при наличии у Общества намерения в получении этих процентов). По дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью относится на финансовые результаты (в состав прочих доходов/расходов) Общества в момент выбытия (погашения) дебиторской задолженности. По дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью отражается в бухгалтерском учете в составе финансовых вложений по аналитическому признаку соответствующего финансового вложения (счет 58 «Финансовые вложения»).	

	Расходы, связанные с предоставлением Обществом другим организациям займов, признаются прочими расходами Общества. Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений Общества, такие как оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п., признаются прочими расходами Общества.	
3.12.15.Раскрытие информации в отчетности	Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. В случае если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости, скорректированной (уменьшенной) на величину созданного резерва под обесценение финансовых вложений. В бухгалтерском балансе Общества финансовые вложения отражаются в составе долгосрочных или краткосрочных вложений в зависимости от цели их предполагаемого использования и сроков, оставшихся до их погашения в соответствии с условиями размещения. Отражение в бухгалтерской отчетности финансовых вложений зависит от категории финансовых вложений: •долгосрочные финансовые вложения отражаются в отчетности в составе внеоборотных активов; •краткосрочные финансовые вложения отражаются в составе оборотных активов. 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:	Р.VII ПБУ 19/02

	•о структуре финансовых вложений (по характеру, форме, типу эмитента); •о применяемых способах оценки по группам финансовых вложений при выбытии; •о последствиях изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии; •стоимость финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется,-разница между текущей рыночной стоимостью на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений, по которым определялась текущая рыночная стоимость; •по долговым ценным бумагам, по которым не определялась текущая рыночная стоимость, - разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения, начисляемая в соответствии с порядком, установленным П.22 ПБУ 19/02; •стоимость и виды ценных бумаг и иных финансовых вложений, обремененных залогом; •стоимость и виды ценных бумаг и иных финансовых активов, переданных по договору доверительного управления, а также связанные с ним доходы и расходы; •стоимость и виды выбывших ценных бумаг и иных финансовых вложений, переданных другим организациям или лицам (кроме продажи); •методика проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, применявшаяся в отчетном периоде; •информация о первоначальной стоимости финансовых вложений и сумме начисленного резерва под их обесценение; •информация о резерве под обесценение финансовых вложений с указанием: вида финансовых вложений, величины резерва, созданного в отчетном году, величине резерва, признанного прочим доходом отчетного периода; сумм резерва, использованных в отчетном году; •номинальная стоимость дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки прав требования; •информация о любых выданных обеспечениях обязательств и платежей Общества.	

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 невысок. К таким финансовым инструментам денежного рынка относятся депозитные вклады до востребования, высоколиквидные рыночные ценные и коммерческие бумаги. **Движение денежных средств (денежные потоки)** - платежи Общества и поступления в Общество денежных средств и денежных эквивалентов **Текущая деятельность** - деятельность Общества, преследующая извлечение прибыли в качестве основной цели либо не имеющая извлечение прибыли в качестве такой цели в соответствии с предметом и целями деятельности, т.е. производством промышленной, сельскохозяйственной продукции, выполнением строительных работ, продажей товаров, оказанием услуг общественного питания, заготовкой сельскохозяйственной продукции, сдачей имущества в аренду и др. **Инвестиционная деятельность** - деятельность Общества, связанная с приобретением земельных участков, зданий и иной недвижимости, оборудования, нематериальных активов и других внеоборотных активов, а также их продажей; с осуществлением собственного строительства, расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические разработки; с осуществлением финансовых вложений (приобретение ценных бумаг других организаций, в том числе долговых, вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставление другим организациям займов и т.п.) и других инвестиций, не относящихся к денежным эквивалентам. **Финансовая деятельность** - деятельность Общества, в результате которой изменяются величина и состав собственного капитала Общества, заемных средств (поступления от выпуска акций, облигаций, предоставления другими организациями займов, погашение заемных средств и т.п.). **Аккредитив** - способ безналичных расчетов. Условное денежное обязательство, принимаемое банком (обслуживающим банком), осуществляющим расчетно-кассовое обслуживание Общества, по поручению Общества произвести платежи в	

	пользу ее поставщика – получателя средств по предъявлении последним документов, соответствующих условиям аккредитива, или предоставить полномочия другому банку (исполняющему банку) произвести такие платежи; **Центральная касса** – касса Общества, расположенная непосредственно в месте нахождения головного подразделения Общества (корпоративного центра) и осуществляющая кассовые операции в соответствии законодательством РФ; **Касса Общества** – все кассы, имеющиеся в Обществе: центральная касса, касса филиалов, кассы представительств и т.п.	
3.13.2.Денежные средства: квалификация, классификация, учет	Денежные средства Общества включают: •Денежные средства в безналичной форме (в рублях или в валюте), в том числе денежные средства на рублевых и валютных расчетных счетах Общества, на специальных счетах, не включая депозитные счета, (аккредитивах, счетах по обслуживанию корпоративных карт Общества), денежные средства в пути (операции по переводу денежных средств между расчетными счетами Общества и т.п.) 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 и за ее пределами, ведется на счете 52 « Валютные счета». Операции по валютному счету отражаются в учете на основании выписки кредитной Общества по расчетному счету и приложенных к нему денежно-расчетных документов. Аналитический учет ведется по каждому счету, открытому для хранения денежных средств в иностранной валюте. Учет наличия и движения денежных средств в валюте РФ и иностранных валютах, находящихся на территории РФ и за ее пределами в аккредитивах и иных платежных документах, а также на текущих, особых и специальных счетах (в том числе, счетах по обслуживанию корпоративных карт), ведется на счете 55 «Специальные счета в банках». Аналитический учет ведется по каждому специальному счету.	

	Учет движения денежных средств (наличных и безналичных, в валюте РФ и иностранной валюте) между кассами и расчетными счетами Общества ведется на счете 57 «Переводы в пути». При сдаче наличных денежных средств из кассы Общества в инкассацию, кассу кредитной Общества и т.п., для зачисления на расчетный или иной счет Общества, операции по принятию сумм на учет по счету 57 «Переводы в пути» осуществляются на основании копии сопроводительных ведомостей на сдачу выручки инкассаторам, квитанция кредитной Общества, почтового отделения и других аналогичных документов.	
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 ПКО и РКО.	

	Выбытие денежных документов происходит в случаях: •продажи сотрудникам Общества (путевки на лечение и отдых сотрудников и членов их семей), •возврата продавцу (авиа- и железнодорожные билеты), •передачи работникам Общества под отчет (талоны на нефтепродукты, единые проездные билеты, проездные билеты на отдельные виды транспорта, карты экспресс-оплаты). До момента их использования денежные документы не подлежат включению в состав расходов Обществе 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. 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, а также банковские депозиты с правом досрочного расторжения независимо от срока размещения. Банковские векселя считаются денежными эквивалентами, если по условиям их приобретения допускается возможность их предъявления к погашению ранее, чем 90 дней от даты составления векселя.	П.5-8, 13-17, 20 ПБУ 23/2011
3.13.5.Представление данных о движении денежных средств. Денежные потоки.	Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ. 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;	П.5, 24 ПБУ 23/2011

	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; ж) оплата труда работников Общества, а также платежи в их пользу третьим лицам; з) 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 долевой 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; •денежных документах. В состав бухгалтерской отчетности Общества входит Отчет о движении денежных средств Отчет о движении денежных средств составляется на основании общих требований к бухгалтерской отчетности Общества, установленных нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и требований, установленных ПБУ 23/2011. В случае если к какому-либо показателю отчета о движении денежных средств организация представляет в своей бухгалтерской отчетности дополнительные пояснения, то соответствующая статья отчета о движении денежных средств должна содержать ссылку на эти пояснения. Общество раскрывает состав денежных средств и денежных эквивалентов и представляет увязку сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса. Общество раскрывает в составе информации о принятой ею учетной политике используемые подходы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений, для классификации отдельных видов денежных потоков, прямо не указанных в ПБУ 23/2011, для пересчета в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте, для свернутого представления денежных потоков, а	П.3,4, 21- 25 ПБУ 23/2011

	также другие пояснения, необходимые для понимания информации, представленной в отчете о движении денежных средств. Общество раскрывает имеющиеся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства, в том числе: 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; г) суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам) с указанием причин такого недополучения. Общество раскрывает с учетом существенности, а также руководствуясь требованием рациональности, следующую информацию: а) имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования Обществом (например, открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам) с указанием причин данных ограничений; б) сумму денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности Общества на уровне существующих объемов производства, отдельно от денежных потоков, связанных с расширением масштабов этой деятельности; в) денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту, определенному в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 08.11 2010 № 143н; г) средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества, вместе с информацией о факте исполнения Обществом по состоянию на отчетную дату обязательств по договору с использованием аккредитива. В случае если обязательства по договору с использованием аккредитива Обществом исполнены, но средства аккредитива не	

	зачислены на ее расчетный или иной счет, то раскрываются причины и суммы незачисленных средств.	
3.14.Капитал		
3.14.1.Определения	**Капитал** представляет собой обязательства, не подлежащие обязательному погашению в будущем, в отличие от прочих, которые будут урегулированы рано или поздно. Капитал определяется как часть активов, остающаяся после вычета всех обязательств Общества. **Уставный капитал** - величина уставного (складочного) капитала, зарегистрированная в учредительных документах как совокупность вкладов (долей, акций, паевых взносов) учредителей (участников) Общества за вычетом суммы выкупленных собственных акций по номинальной стоимости. **Величина уставного (складочного) капитала**, зарегистрированная в учредительных документах как совокупность вкладов (долей, акций, паевых взносов) учредителей (участников) Общества и суммы выкупленных собственных акций по номинальной стоимости – отражаются в бухгалтерском балансе раздельно. **Добавочный капитал** - включает сумму, полученную сверх номинальной стоимости размещенных акций (эмиссионный доход акционерного общества), и другие аналогичные суммы. **Резервный капитал** - включает в себя: резервы, образованные в соответствии с законодательством; резервы, образованные в соответствии с учредительными документами, результаты операций, подлежащие отражению непосредственно в составе капитала. **Нераспределенная прибыль (непокрытые убытки)** - включают в себя накопленный итог финансовых результатов со дня начала деятельности общества. Решение об использовании нераспределенной прибыли (например, на выплату дивидендов или на увеличение уставного капитала) принимается исключительно на общем собрании. **Бухгалтерская прибыль (убыток)** - представляет собой конечный финансовый результат (прибыль или убыток), выявленный за отчетный период на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций Общества и оценки статей бухгалтерского баланса. **Акционеры** - это владельцы обыкновенных акций Общества, которые в соответствии с законодательством и уставом Общества могут участвовать в общем собрании акционеров с правом голоса по всем вопросам его компетенции, а также	Приложения к приказу № 66н (формы 1, 3) Ст.31 Закон №208-ФЗ П.79-83 Приказа № 34н Ст.7-9 Закон №14-ФЗ

	имеют право на получение дивидендов, в случае же ликвидации Общества - право на получение части его имущества. **Участник (участники)** - это одно или несколько юридических лиц или граждан, учредивших Общество, которые в соответствии с законодательством и уставом Общества управляют делами Общества и имеют другие права, а также несут обязанности.	
3.14.2.Уставный капитал	**Уставный капитал** - зарегистрированная в учредительных документах совокупность вкладов (долей, акций, паевых взносов) акционеров (участников) общества, удостоверяющих обязательственные права участников общества (акционеров) по отношению к Обществу. Уставный капитал определяет минимальный размер имущества Общества, гарантирующего интересы его кредиторов. Уставный капитал оценивается на момент регистрации Общества в сумме, определенной в учредительных документах, независимо от задолженности акционеров (участников) по вкладам (взносам) в уставный капитал. Изменение (увеличение или уменьшение) уставного капитала отражается в учете на момент государственной регистрации изменений, внесенных в учредительные документы Общества. Уставный капитал Общества может быть увеличен за счет собственного имущества Общества или за счет дополнительных взносов участников. Учет уставного капитала ведется на счете 80 "Уставный капитал".	Приказ №94н П.1 ст.90 и п.1 ст.99 ГК РФ П.66 Приказа № 34н МСФО (IAS) 32 Ст.72 Закона №208-ФЗ П.1 ст.20 Закона № 14-ФЗ
3.14.3.Собственные акции	**Собственные акции** – акции Общества, приобретаемые (выкупаемые) им с целью их аннулирования (в целях уменьшения уставного капитала путем сокращения количества акций) или перепродажи. Собственные акции отражаются в учете по сумме фактических затрат на приобретение (выкуп). Фактическая стоимость собственных акций отражается в бухгалтерском учете двумя суммами: номинальной стоимости долей и суммой отклонения от номинала. Стоимость акций (долей), выкупленных Обществом у своих акционеров (участников), учитывается на счете 81 "Собственные акции (доли)". Финансовый результат от повторного размещения или аннулирования собственных акций определяется как разница между фактическими затратами и номинальной стоимостью и отражается в составе прочих доходов (расходов) Общества.	Ст.72 Закона № 208-ФЗ П.1 ст.20 Закона № 14-ФЗ Приказ №94н

	В случае принятия решения об их аннулировании суммы в пределах разницы между стоимостью размещения и номинальной стоимостью – отражаются непосредственно за счет ранее сформированного эмиссионного дохода.	
3.14.4.Резервный капитал	**Резервный капитал** представляет собой страховой капитал Общества, предназначенный для возмещения убытков от хозяйственной деятельности, а также для выплаты доходов инвесторам и кредиторам в случае, если на эти цели не хватает прибыли. Средства резервного капитала выступают гарантией бесперебойной работы Общества и соблюдения интересов третьих лиц. Резервный капитал формируется путем распределения части полученной прибыли Общества в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также в соответствии с учредительными документами Общества. Резервный капитал (резервный фонд) формируется путем обязательных ежегодных отчислений из чистой прибыли, размер которых предусматривается уставом Общества. Резервный фонд Общества используется (в случае отсутствия иных источников финансирования) только на те цели, для которых он создавался в соответствии с уставом Общества, например: •для покрытия убытков Общества; •для погашения облигаций Общества; •для выкупа акций Общества. Учет резервного капитала ведется на счете 82 "Резервный капитал".	Ст.35 Закон №208-ФЗ Ст.30 Закон №14-ФЗ Приказ №94н
3.14.5.Добавочный капитал	**Добавочный капитал** - часть капитала Общества, не связанного с вкладами участников и приростом капитала за счет прибыли, накопленной за все время деятельности Общества. Добавочный капитал формируется за счет: •прироста стоимости внеоборотных активов, выявляемого по результатам их переоценки; •эмиссионного дохода, представляющего собой сумму разницы между продажной и номинальной стоимостью долей, вырученную в процессе формирования уставного капитала Общества (при учреждении Общества, при последующем увеличении уставного капитала) за счет продажи долей по цене, превышающей номинальную стоимость. Добавочный капитал Общества используется:	Приказ №94н П.15 ПБУ 6/01 П.21 ПБУ 14/2007 П.68 Приказа № 34н П.14 ПБУ 3/2006 Ст.27 Закона № 14-ФЗ П.п.1 п.3 ст.170 НК РФ Письмо № 07-05-06/262

	•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.	
3.14.6.Нераспределенная прибыль (непокрытые убытки)	**Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)** - конечный финансовый результат, полученный по итогам деятельности Общества по состоянию на отчетную дату; характеризует увеличение капитала за отчетный год и за весь период деятельности Общества (накопление капитала за этот период). Нераспределенная прибыль на отчетную дату складывается из нераспределенной прибыли прошлых лет и чистой прибыли (убытка) отчетного года. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода - конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период, за минусом причитающихся за счет прибыли установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации налогов и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения. Для учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) Общества используется счет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)". Чистая прибыль (непокрытый убыток) отчетного года формируется в течение года на счете 99 "Прибыли и убытки" и списывается заключительными оборотами декабря на счет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" Увеличивает показатель нераспределенной прибыли: •Прибыль текущего отчетного периода; •Сумма дооценки объекта основных средств, накопленная в добавочном капитале к моменту выбытия этого объекта ОС; •Отражение корректировок существенных ошибок прошлых лет согласно ПБУ 22/2010; •Отражение последствий изменения учетной политики согласно ПБУ 1/2008. Нераспределенная прибыль используется для: •Выплаты доходов учредителям (участникам) Общества;	Ст.48 Закона №208-ФЗ Ст.28 Закона №14-ФЗ П.83 Приказа №34н П.3, 5, 10 ПБУ 7/98

	•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.	
3.14.7.Раскрытие информации в отчетности	В разделе III «Капитал и резервы» пассива баланса отражаются: •по строке «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» - величина уставного капитала. •по строке "Собственные акции, выкупленные у акционеров" – фактическая стоимость собственных акций Общества, выкупленных у акционеров. При принятии Обществом решения об увеличении (уменьшении) уставного капитала, новый размер уставного капитала показывается в Бухгалтерском балансе только после регистрации изменений в учредительных документах Общества. Если организация выкупила акции (доли) с целью уменьшения уставного капитала, то до государственной регистрации уменьшения уставного капитала полная сумма уставного капитала отражается по строке 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)», а стоимость выкупленных акций	Приложения к приказу № 66н (формы 3)

	(долей) показывается в круглых скобках по строке 1320 «Собственные акции, выкупленные у акционеров». •по строке «Переоценка внеоборотных активов» - сумма прироста стоимости внеоборотных активов по результатам их переоценки; •по строке «Добавочный капитал (без переоценки)» - величина добавочного капитала Общества, •за исключением сумм дооценки внеоборотных активов; •по строке «Резервный капитал» - величина резервного капитала; •по строке «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) на отчетную дату. При заполнении этой строки Бухгалтерского баланса, составляемого при подготовке промежуточной бухгалтерской отчетности за отчетный период, используются данные по счетам 99 и 84. Непокрытый убыток показывается в Бухгалтерском балансе в круглых скобках. Общество в составе годовой бухгалтерской отчетности раскрывает информацию о наличии и изменениях уставного (складочного), добавочного, резервного капитала и других составляющих капитала. Отчет об изменениях капитала должен содержать следующие числовые показатели: •Величина капитала на начало отчетного периода, •Увеличение капитала – всего: в том числе: •за счет дополнительного выпуска акций; •за счет переоценки имущества; •за счет прироста имущества; •за счет реорганизации юридического лица (слияние, присоединение); •за счет доходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности относятся непосредственно на увеличение капитала. •Уменьшение капитала – всего: в том числе: •за счет уменьшения номинала акций; •за счет уменьшения количества акций; •за счет реорганизации юридического лица (разделение, выделение); •за счет дивидендов;	

	•за счет расходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности относятся непосредственно в уменьшение капитала; •Величина капитала на конец отчетного периода; •Входящее и исходящее сальдо нераспределенной прибыли (непокрытых убытков), а также изменения за период; •Эффект от изменений в учетной политике и корректировки ошибок. В примечаниях к бухгалтерской отчетности Общество раскрывает информацию: •о количестве акций, выпущенных Обществом и полностью оплаченных; •о количестве акций, выпущенных, но не оплаченных или оплаченных частично; •о номинальной стоимости акций, находящихся в собственности Общества, его дочерних и зависимых обществ.	
3.15.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:	ПБУ 13/2000 Приказ №94н

	•средства на финансирование инвестиционных расходов; •средства на финансирование текущих расходов; •целевые программы, финансируемые за счет различных источников.	
3.15.3.Признание целевых средств	Бюджетные средства, включая ресурсы, отличные от денежных средств, принимаются к бухгалтерскому учету при наличии следующих условий: •имеется уверенность, что указанные средства будут получены. Подтверждением могут быть утвержденная бюджетная роспись, уведомление о бюджетных ассигнованиях, лимитах бюджетных обязательств, акты приемки-передачи ресурсов и иные соответствующие документы; •имеется уверенность, что условия предоставления этих средств Обществом будут выполнены. Подтверждением могут быть заключенные Обществом договоры, принятые и публично объявленные решения, технико-экономические обоснования, утвержденная проектно-сметная документация и т.п. Если имеется уверенность в поступлении средств и уверенность, что средства будут освоены, то целевое финансирование признается по методу начисления. Если уверенность в поступлении средств есть (или средства уже поступили), но уверенности в том, что средства будут освоены, нет, то в отношении поступивших средств признается кредиторская задолженность, а не целевое финансирование. Если уверенности в поступлении средств нет, а уверенность в том, что средства будут освоены, есть, то целевое финансирование признается по кассовому методу, т.е. в момент поступления средств, а в отношении произведенных затрат формируется задолженность по целевому финансирования.	П.5 ПБУ 13/2000
3.15.4.Оценка средств целевого финансирования	При признании средств целевого финансирования оценка производится в сумме, определяемой из условий договоров. При поступлении валютных денежных средств пересчет в рубли производится по курсу, установленному ЦБ РФ 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);	П.4 ПБУ 13/2000 Приказ №94н

	•в качестве компенсации за уже понесенные Обществом расходы, включая убытки; •на работы (услуги) и капитальное строительство объектов по обеспечению технической и пожарной безопасности, содержания и оснащения аварийно-спасательных формирований, приобретения работ (услуг) по предотвращению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и т.п. Средства целевого финансирования используются только по целевому назначению. Изъятие и расходование средств на другие цели не допускается. В отношении бюджетных средств, использованных не по целевому назначению, применяются нормы бюджетного законодательства Российской Федерации.	
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 кредиторам» и кредиту счета 86 «Целевое финансирование», •приобретение и введение в эксплуатацию внеоборотных активов или приобретение оборотных активов для осуществления текущей деятельности отражается по дебету счета 86 «Целевое финансирование» и кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов»	П.5, 9 ПБУ 13/2000 Приказ №94н
3.15.7.Раскрытие информации в отчетности	В 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	Гл.42 ч. 2 ГК РФ ПБУ 15/2008

	родовыми признаками (заем), а заемщик обязуется возвратить займодавцу такую же сумму денег (сумму займа) или равное количество других полученных им вещей того же рода и качества. **Кредитный договор** – по кредитному договору банк или иная кредитная организация (кредитор) обязуются предоставить денежные средства (кредит) заемщику в размере и на условиях, предусмотренных договором, а заемщик обязуется возвратить полученную денежную сумму и уплатить проценты на нее. **Товарный кредит** - договор, по которому одна сторона (заимодавец) передает другой стороне (заемщику) имущество, а заемщик обязуется возвратить заимодавцу через определенный срок такое же имущество. **Коммерческий кредит** - договор, исполнение которого связано с передачей в собственность другой стороне денежных сумм или других вещей, определяемых родовыми признаками, условиями которого может предусматриваться предоставление кредита, в том числе в виде аванса, предварительной оплаты, отсрочки и рассрочки оплаты товаров, работ или услуг. **Вексель** - 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 заимодавца и заемщика со стороны заемщика. При этом расчеты по уплате процентов отражаются в учете обособленно от расчетов по основной сумме долга.	Гл.42 ч. 2 ГК РФ Приказ №94н

	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.	
3.16.3.Квалификация инвестиционного актива	Объект признается инвестиционным активом при выполнении следующих критериев: •подготовка объекта к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление; •объект определён инвестиционной программой Общества; •в текущем периоде началась и продолжает выполняться работа, необходимая для подготовки инвестиционного актива к использованию по назначению. Все расходы по подготовке такого объекта имущества к использованию признаются существенными. В частности, долгосрочные инвестиции могут быть связаны с осуществлением капитального строительства в форме нового строительства, а также реконструкции, расширения и технического перевооружения (в т.ч. достройка, дооборудование, модернизация и т.д.) действующих предприятий и объектов непроизводственной сферы. Указанные работы (кроме нового строительства) приводят к изменению сущности объектов, на которых они осуществляются, а затраты, производимые при этом, не являются издержками отчетного периода по их содержанию.	П.7 ПБУ 15/2008 П.5 МСФО (IAS) 23
3.16.4.Классификация займов и кредитов	Привлеченные заемные средства Обществ классифицируются: •по сроку погашения займа; •по виду заемных средств (например: кредиты банков, денежные займы, вексельные займы и облигации); •по валюте займа (кредита); •по характеру задолженности (основной долг (по договору) и проценты (дисконты)). К краткосрочной относится задолженность, срок погашения которой наступает после отчетной даты, но не более чем через 12 месяцев. В частности, в составе краткосрочной задолженности отражаются: •обязательства, возникающие при выпуске собственных векселей в обеспечение заемных средств, если срок оплаты по векселю определен как «по предъявлении»	Приказ №94н П.19 ПБУ 4/99 Ст.1 Закон № 48-ФЗ П.34, 37 Положения о переводном и простом векселе

	(данное обязательство считается подлежащим погашению в течение одного года со дня его возникновения); •обязательства по выпущенным или проданным облигациям, подлежащим погашению в течение 12 месяцев со дня возникновения задолженности; •обязательства по выплате процентов, если срок погашения процентов, установленный договором, не превышает 12 месяцев. К долгосрочной относится задолженность, срок погашения которой наступает через 12 месяцев после отчетной даты. В частности, в составе долгосрочной задолженности отражаются: •обязательства, возникшие при выпуске собственных векселей в обеспечение заемных средств, если срок оплаты по векселю определен как «по предъявлении, но не ранее «определенной даты» через 12 месяцев с момента выпуска векселя (указанный вексель не может быть предъявлен к платежу ранее указанной на векселе даты); •обязательства по выпущенным или проданным облигациям, подлежащим погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты, обязательства по выплате процентов, если срок погашения процентов, установленный договором, превышает 12 месяцев после отчетной даты (например, уплата процентов по долгосрочному кредиту или займу производится в момент погашения основной суммы долга). К срочной относится задолженность, срок погашения которой по условиям договора не наступил или продлен (пролонгирован) в установленном порядке. К просроченной относится задолженность, срок погашения которой уже наступил до отчетной даты.	
3.16.5.Реклассификация задолженности по кредитам и займам	Общества производят реклассификацию (перевод) долгосрочной задолженности в краткосрочную на каждую отчетную дату. Реклассификация задолженности по полученным заемным средствам (как по основному долгу, так и по соответствующим суммам начисленных процентов) производится в следующем порядке: •краткосрочная задолженность переводится в долгосрочную задолженность, если заключено соглашение о пролонгации договора краткосрочного займа таким образом, что срок погашения займа будет составлять более 12 месяцев (365/366 дней) от отчетной даты;	П.19 ПБУ 4/99

	•долгосрочная задолженность переводится в состав краткосрочной задолженности, когда по условиям договора кредита (займа) до возврата долга остается менее 12 месяцев 365/366 дней; •по долгосрочным договорам кредита (займа), погашаемым частями, задолженность по очередной части договора (займа) переводится в состав текущей части долгосрочных заемных средств, когда по условиям договора кредита (займа) до возврата указанной части задолженности остается менее 12 месяцев 365/366 дней; •краткосрочная задолженность переводится в просроченную задолженность по истечении срока платежа, установленного договором. Перевод краткосрочной задолженности в просроченную производится в день, следующий за днем, когда по условиям договора надлежало осуществить возврат основной суммы долга.	
3.16.6.Аналитический учет задолженности по кредитам и займам	Аналитический учет задолженности по кредитам и займам ведется в разрезе следующих группировок: •по видам заемных средств; •по кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их; •по характеру задолженности (основной долг (по договору) и проценты (дисконты)).	
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 кредитам и займам, оформленным векселями, отражается: •при выдаче недисконтных векселей – по номиналу векселя; •при выдаче дисконтных векселей – по сумме полученных средств. Сумма основного долга по займам, привлеченным путем выпуска облигаций, отражается в сумме номинала облигаций.	П.2 ПБУ 15/2008 Ст.807 и 819 ГК РФ
3.16.8.Отражение в учете основной суммы займов и кредитов	При принятии на учет основной суммы долга Общество отражает ее как кредиторскую задолженность: •на счете 66 «Расчеты по краткосрочным займам и кредитам» при признании задолженности краткосрочной; •на счете 67 «Расчеты по долгосрочным займам и кредитам» при признании задолженности долгосрочной. Задолженность по полученным займам и кредитам отражается на счетах бухгалтерского учета с учетом причитающихся на конец отчетного периода к	П.2, 5 ПБУ 15/2008

	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 Обществом-заемщиком как уменьшение (погашение) кредиторской задолженности. Единицей учета расчетов по кредитам и займам является отдельный заем (кредит) по каждой кредитной организации и другим заимодавцам.	
3.16.9.Расходы по займам	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 и отчетности 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).	П.8 ПБУ 15/2008 П.11 ПБУ 10/99

	В бухгалтерской отчетности задолженность в виде процентов по заемным обязательствам отражается в составе разделов «Краткосрочные обязательства» или «Долгосрочные обязательства» соответственно (обособленно от основной суммы задолженности по займу и кредиту).	
3.16.11.Проценты (дисконт) по выданным собственным векселям	Проценты по причитающемуся к оплате векселю Обществом-векселедателем отражаются обособленно от вексельной суммы как кредиторская задолженность. Начисленные в установленном порядке проценты (дисконт) по выданным векселям подлежат отражению в составе прочих расходов за исключением процентов (дисконта) по векселям, привлекаемым для приобретения инвестиционных активов (капитализируемые проценты). Проценты (дисконт) по выданным векселям включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления. Задолженность по дисконту и процентам по выданным собственным векселям отражаются на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам (обособленно).	П.15, 16 ПБУ 15/2008 Приказ №94н
3.16.12.Проценты (дисконт) по собственным облигациям	Проценты и (или) дисконт по причитающейся к оплате облигации Обществом-эмитентом отражаются обособленно от номинальной стоимости облигации как кредиторская задолженность. Начисленные в установленном порядке проценты (дисконт) по выпущенным и проданным облигациям подлежат отражению в составе прочих расходов за исключением процентов (дисконта) по облигациям, привлекаемым для приобретения инвестиционных активов (капитализируемые проценты). Проценты (дисконт) по выпущенным и проданным облигациям включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов 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
3.16.13.Капитализируемые проценты	Проценты по привлеченным займам и кредитам на создание инвестиционного актива относятся на прочие расходы в полном объеме до выполнения условий признания, установленных ПБУ 15/2008: •расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;	П.9-12 ПБУ 15/2008

	•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. Порядок распределения процентов по заемным средствам для включения в стоимость инвестиционных активов разработан с учетом требований МСФО и определяется Методикой Общества, утвержденной приказом № 67 от 12.02.2015г.	
3.16.14.Целевые и нецелевые займы, направленные на приобретение инвестиционного актива	Для целей учета процентов по привлеченным займам и кредитам в стоимости инвестиционных активов, все заемные средства, полученные Обществом, подразделяются на две категории в зависимости от их назначения: •заемные средства специального назначения (целевые займы); •заемные средств общего назначения (нецелевые займы). Заёмные средства, привлеченные непосредственно для приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива, являются целевыми займам при выполнении следующих условий: •в договоре займа (кредита и т.п.) должна быть четко определена цель финансирования – конкретный объект инвестиционной программы (инвестиционный актив); •при планировании финансирования в виде кредитов и займов, получении и использовании заёмных средств должна быть обеспечена привязка к конкретному объекту. Все прочие заемные средства Общества (кроме целевых займов), в т.ч. займы, привлеченные для финансирования инвестиционной программы в целом или текущей деятельности Общества, являются нецелевыми займами.	П.14 ПБУ 15/2008 П.8-24 МСФО (IAS) 23

	Сумма начисленных в текущем отчетном периоде процентов по целевым займам капитализируется в полной мере в стоимости инвестиционного актива. Сумма затрат по нецелевым займам, подлежащая капитализации в стоимости инвестиционного актива, определяется с применением ставки капитализации к сумме расходов на создание инвестиционных активов, произведенных за счет нецелевых займов. Ставка капитализации представляет собой средневзвешенную месячную процентную ставку по всем нецелевым займам и определяется как средневзвешенное значение расходов (процентов) по займам Общества, остающимся непогашенными в течение месяца, за исключением займов, полученных специально для приобретения отдельных объектов инвестиционных активов (целевых займов). В случае превышения объема финансирования инвестиционного актива, для создания которого привлечены целевые займы, над суммой целевых займов, в его стоимости учитываются также расходы (проценты) по нецелевым займам. Сумма расходов (процентов) по нецелевым займам, подлежащая капитализации рассчитывается с применением ставки капитализации к общим затратам по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционных активов, не финансируемых за счет целевых займов (части стоимости инвестиционных активов, финансируемых за счет целевых займов, которая не покрывается за счет целевых займов), за исключением стоимости активов, изготовление/приобретение которых завершено, либо приостановлено на срок более трех месяцев. Стоимость объектов инвестиционных активов включает затраты, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, в том числе: •фактически принятые работы для капитального строительства (включая оборудование, требующее монтажа, подлежащее установке на данном объекте и материалы, предназначенные для строительства); •незакрытые авансы, выданные подрядным организациям, выполняющим строительно-монтажные работы по данному объекту; •суммы процентов, капитализированных в прошлых отчетных периодах. Сумма капитализируемых процентов, подлежащих включению в стоимость нескольких инвестиционных активов, не являющихся объектами финансирования по целевым займам, распределяется на стоимость инвестиционных активов, не	

	финансируемых за счет целевых займов, пропорционально затратам на инвестиционные активы.	
3.16.15.Дополнительные расходы по займам (кредитам)	Дополнительными расходами по займам являются: •суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги; •суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора); •иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов). В затраты, непосредственно связанные с получением заемных средств, не включаются общехозяйственные (управленческие) расходы, за исключением редких случаев, когда они понесены непосредственно для получения заемных средств. К дополнительным расходам, в частности относятся: •вознаграждения и комиссионные, уплачиваемые специализированным организациям и иным лицам за юридические, информационные и консультационные услуги, связанные с получением заемных средств; •расходы по оценке имущества, предоставляемого в обеспечение кредита в виде залога; •налоги и сборы регулирующих органов, нотариальные услуги, непосредственно связанные с получением заемных средств; •расходы на ведение ссудного счета; •иные затраты, непосредственно связанные с получением заемных средств (например, комиссия банка за оформление кредита, командировочные расходы, представительские расходы и т.д.). Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением и обращением заемных средств, включаются в состав прочих расходов единовременно, в том отчетном периоде, к которому они относятся.	П.3, 8 ПБУ 15/2008
3.16.16.Раскрытие информации в отчетности	В бухгалтерском балансе краткосрочные обязательства по заемным средствам отражаются по строке «Заемные средства» раздела V «Краткосрочные обязательства», долгосрочные обязательства по заемным средствам - по строке «Заемные средства» раздела IV «Долгосрочные обязательства». В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию следующая информация: •о порядке отнесения актива к инвестиционным активам; •об основных группах инвестиционных активов; •о наличии и изменении величины обязательств по займам (кредитам); •о суммах процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов;	П.17, 18 ПБУ 15/2008

	•о суммах, включенных в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива; •о суммах расходов по займам (кредитам), включенных в прочие расходы; •о величине, видах, сроках погашения выданных векселей, выпущенных и проданных облигаций; •о сроках погашения займов (кредитов); •о суммах дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива. В случае неисполнения или неполного исполнения займодавцем договора займа (кредитного договора) в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности раскрывается информация о суммах займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора).	
3.17.Недостачи и потери от порчи ценностей		
3.17.1. Квалификация потерь	К недостачам и потерям от порчи ценностей относятся недостачи и потери от порчи материальных и иных ценностей (включая денежные средства), выявленных в процессе их заготовления, хранения и продажи, независимо от того, подлежат они отнесению на счета учета затрат на производство (расходов на продажу) или виновных лиц. Потери ценностей, возникшие в результате стихийных бедствий, также учитываются в составе потерь.	Приказ №94н П.35 Приказа № 119н
3.17.2.Учет потерь	Недостачи и потери от порчи ценностей учитываются на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей». Аналитический учет ведется по каждой недостаче в отдельности, по виновным лицам.	Приказ №94н
3.17.3.Признание потерь	Потери признаются 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;	Приказ №94н

	•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.	
3.17.5.Списание потерь	Суммы потерь и недостач списываются: •недостач и порчи ценностей в пределах предусмотренных в договоре величин - на счета учета материальных ценностей (когда они выявлены при заготовлении) или в пределах норм естественной убыли - затрат на производство и расходов на продажу (когда они выявлены при хранении или продаже); •недостач ценностей сверх величин (норм) убыли, потерь от порчи, при наличии виновных лиц – работников Общества - в дебет счета 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям" (субсчет "Расчеты по возмещению материального ущерба"); •недостач ценностей сверх величин (норм) убыли, потерь от порчи, при наличии виновных лиц, не являющихся работниками Общества, - в дебет счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"; •недостач ценностей сверх величин (норм) убыли и потерь от порчи ценностей при отсутствии конкретных виновников, а также недостач товарно-материальных ценностей, во взыскании которых отказано судом вследствие необоснованности исков, - на счет 91 "Прочие доходы и расходы".	Приказ №94н
3.17.6.Раскрытие информации в отчетности	Суммы потерь, учтенные по дебету счета 94 и не отнесенные на конец отчетного периода на соответствующие источники покрытия потерь, отражаются по строке «Прочие оборотные активы раздела II «Оборотные активы» бухгалтерского баланса.	Прямая норма отсутствует, Уточнение норм Приказа 66н
3.18.Оценочные обязательства		
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.	П.2, 4, 11 ПБУ 8/2010

	Предстоящая реструктуризация деятельности Общества - предстоящее осуществление программы действий, запланированной и контролируемой руководством Общества, существенно изменяющей направления деятельности Общества, объемы хозяйственных операций или способы их осуществления. **Заведомо убыточные договоры** - договоры, неизбежные расходы на исполнение которых превосходят поступления, ожидаемые от их исполнения. Не является заведомо убыточным договор, исполнение которого может быть прекращено Обществом в одностороннем порядке без существенных санкций.	
3.18.2.Формируемые оценочные обязательства	Общество формирует следующие оценочные обязательства: • на оплату отпусков; • на выплату премии по итогам квартала; • на выплату ежегодного годового вознаграждения; • по судебным разбирательствам и разногласиям с налоговыми органами по результатам проверок; • по прочим вероятным обязательствам Общества вследствие прошлых событий его хозяйственной жизни (включая инвестиционную деятельность).	П.2, 4, 12 ПБУ 8/2010
3.18.3.Квалификация и признание	Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий: •у Общества существует обязанность на отчетную 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	П.5, 8 ПБУ 8/2010

	обязательство связано с производством готовой продукции, оказанием услуг, выполнением работ, которые Общество осуществляет на регулярной основе в обычном режиме функционирования, т.е. обязательство связано с осуществлением обычных видов деятельности; •стоимость актива (основных средств, иных внеоборотных активов и т.п.) при условии, что существующее на отчетную дату обязательство связано с созданием, сооружением, приобретением, строительством, изготовлением объекта имущества; •прочие расходы (счет 91 «Прочие доходы и расходы») при условии, что существующее на отчетную дату обязательство не связано с обычными видами деятельности или с созданием, сооружением, приобретением, строительством, изготовлением объекта имущества.	
3.18.4.Оценка и порядок формирования резервов.	Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете Общества в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату. Величина оценочного обязательства определяется Обществом на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни Общества, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов. Общество обеспечивает документальное подтверждение обоснованности такой оценки. В качестве документального подтверждения величины оценочных обязательств могут использоваться: договоры, справки и расчеты профильных структурных подразделений, заключения юридической службы Общества и др. При определении величины оценочного обязательства Общество исходит из следующего: •если величина оценочного обязательства определяется путем выбора из набора значений, то в качестве такой величины принимается средневзвешенная величина, которая рассчитывается как среднее из произведений каждого значения на его вероятность; •если величина оценочного обязательства определяется путем выбора из интервала значений и вероятность каждого значения в интервале равновелика, то в качестве такой величины принимается среднее арифметическое из наибольшего и наименьшего значений интервала. При определении величины оценочного обязательства принимаются в расчет: •последствия событий после отчетной даты;	П.15-20 ПБУ 8/2010

	•риски и неопределенности, присущие этому оценочному обязательству; •будущие события, которые могут повлиять на величину оценочного обязательства (если существует достаточная вероятность того, что эти события произойдут). В случае если у Общества имеется уверенность в поступлении экономических выгод по встречным требованиям или требованиям к другим лицам при исполнении Обществом соответствующего принятого к бухгалтерскому учету оценочного обязательства, такие требования признаются в бухгалтерском учете в качестве самостоятельного актива. Величина такого актива не должна превышать величину соответствующего оценочного обязательства. В бухгалтерском балансе Общества величина признанного оценочного обязательства не уменьшается на величину такого актива. В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины. Увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости на последующие отчетные даты по мере приближения срока исполнения (проценты) признается прочим расходом Общества. Судебные разбирательства и разногласия с налоговыми инспекциями по результатам проверок признаются оценочными обязательствами для целей создания резервов. Резервы создаются при высокой (свыше 50%) вероятности возникновения убытков и возможности их стоимостной оценки. Резерв начисляется ежегодно 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 оценочного резерва в периоде наступления таких	

	событий, при этом оформляется бухгалтерская справка, подписанная главным бухгалтером Общества. 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».	
3.18.5.Списание, изменение величины оценочного обязательства	При фактических расчетах по признанным оценочным обязательствам сумма затрат Общества, связанных с выполнением этих обязательств, или соответствующая кредиторская задолженность списываются за счет ранее созданных оценочных обязательств. Признанное оценочное обязательство может списываться в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности по выполнению только того обязательства, по которому оно было создано. В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства, затраты Общества по погашению обязательства отражаются в бухгалтерском учете в общем порядке по обязательствам такого вида. В случае избыточности сумм признанного оценочного обязательства, излишняя сумма оценочного обязательства подлежит списанию в состав прочих доходов Общества. В случае если в отчетном периоде произошло выбытие объекта основных средств, по которому ранее было признано оценочное обязательство, или условия признания оценочного обязательства более не выполняются, то величина оценочного обязательства подлежит списанию в состав прочих доходов Общества. При погашении однородных оценочных обязательств, возникающих от повторяющихся хозяйственных операций обычной деятельности Общества, ранее признанные избыточные суммы относятся на следующие по времени оценочные обязательства того же рода непосредственно при их признании (без списания ранее признанных избыточных сумм на прочие доходы). Обоснованность признания и величина оценочного обязательства подлежат проверке Обществом в конце отчетного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством. По результатам такой проверки сумма оценочного обязательства может быть:	П.21-23 ПБУ 8/2010

	•увеличена в порядке, установленном для признания оценочных обязательств, при получении дополнительной информации, позволяющей сделать уточнение величины оценочного обязательства; •уменьшена в порядке, установленном для списания оценочного обязательства, при получении дополнительной информации, позволяющей сделать уточнение величины оценочного обязательства; •остаться без изменения; •списана полностью при получении дополнительной информации, позволяющей сделать вывод о прекращении выполнения условий признания оценочного обязательства.	
3.18.6.Условные активы	Условный актив возникает у Общества вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества актива на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом. Условные активы не признаются в бухгалтерском учете. Информация об условных активах раскрывается в бухгалтерской отчетности в соответствии с настоящей УП.	П.13, 14 ПБУ 8/2010
3.18.7.Условные обязательства	Условное обязательство возникает у Общества вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом. К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий признания. Условные обязательства не признаются в бухгалтерском учете. Информация об условных обязательствах раскрывается в бухгалтерской отчетности в соответствии с настоящей УП.	П.9, 14 ПБУ 8/2010
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;	П.19, 24-28 ПБУ 8/2010 Приказ № 66н

	•«Оценочные обязательства» раздела «Долгосрочные обязательства». В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты. В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрывается следующая информация в отношении оценочных обязательств: •остаток оценочных обязательств на начало года; •сумма оценочных обязательств, начисленных в отчетном году; •сумма оценочных обязательств, использованных в отчетном году; •сумма оценочных обязательств, восстановленных в отчетном году; •приращение дисконтированной суммы за отчетный период с течением времени и результат изменений ставки дисконтирования; •остаток оценочных обязательств на конец отчетного года. По каждому признанному в бухгалтерском учете виду оценочного обязательства в бухгалтерской отчетности Обществом раскрывается, в случае существенности, следующая информация: •величина, по которой оценочное обязательство отражено в бухгалтерском балансе Общества, на начало и конец отчетного периода; •сумма оценочного обязательства, признанная в отчетном периоде; •сумма оценочного обязательства, списанная в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности в отчетном периоде; •списанная в отчетном периоде сумма оценочного обязательства в связи с ее избыточностью или прекращением выполнения условий признания оценочного обязательства; •увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты); •характер обязательства и ожидаемый срок его исполнения; •неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины оценочного обязательства; •ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые Общество понесет при исполнении обязательства, а также активы, признанные по таким требованиям. По каждому условному обязательству в бухгалтерской отчетности раскрывается, как минимум, следующая информация: •характер условного обязательства;	

	•оценочное значение или диапазон оценочных значений условного обязательства, если они поддаются определению; •неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины обязательства; •возможность поступлений в результате встречных требований или требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые Общество понесет при исполнении обязательства. В случае если по состоянию на отчетную дату уменьшение экономических выгод Общества вследствие условного обязательства является маловероятным, Общество может не раскрывать указанную информацию. Если оценочное обязательство и условное обязательство возникло в результате одних и тех же фактов хозяйственной жизни, взаимосвязь между соответствующими оценочным обязательством и условным обязательством должна быть раскрыта. В случае если поступление экономических выгод по условному активу является вероятным, Общество должно раскрыть по состоянию на конец отчетного периода характер условного актива, а также его оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению. Раскрытие информации об условных обязательствах, условных активах производится на основании расчета, составленного ответственным структурным подразделением Общества. В исключительных случаях, когда раскрытие информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах в объеме, предусмотренном настоящей УП, наносит или может нанести ущерб Обществу в ходе урегулирования последствий лежащих в их основе обязательств и фактов, Общество может не раскрывать такую информацию. В этом случае Общество должно указать общий характер соответствующего оценочного обязательства, условного обязательства или условного актива и причины, по которым более подробная информация не раскрывается. В отчете о финансовых результатах Общества расходы, отражаемые при признании оценочных обязательств, представляются за вычетом доходов, признаваемых при принятии к бухгалтерскому учету в качестве актива ожидаемых поступлений от встречных требований и требований к другим лицам.	

3.19.Вознаграждения работникам		
3.19.1.Определения	**Вознаграждения работникам** - все виды возмещения работникам Обществ и в пользу работников третьим лицам (включая членов семей работников) за выполнение работниками своих трудовых функций вне зависимости от формы выплаты (денежная, натуральная). **Заработная плата (оплата труда работника) —** вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные выплаты и стимулирующие выплаты. **Компенсационные выплаты** - доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических условиях и на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнению и иные выплаты компенсационного характера. **Стимулирующие выплаты** - доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты. **Компенсации** - денежные выплаты, установленные в целях возмещения работникам затрат, связанных с исполнением ими трудовых или иных обязанностей, предусмотренных ТК РФ и другими федеральными законами. **Добровольные отчисления на социальные нужды** - расходы на лечение, медицинское обслуживание, добровольное медицинское страхование, добровольное пенсионное обеспечение и доплаты к пенсиям, обучение, питание, компенсацию (оплату) расходов на коммунальные услуги, оплата (компенсация) расходов по процентам по кредитам (займам) и т.д.; средства, отчисляемые профсоюзным организациям, на культурно-массовую и физкультурно-оздоровительную работу и т.п. **Оплачиваемые перерывы в работе** - компенсации при временной нетрудоспособности, оплачиваемые за счет Общества отпуска (ежегодный, дополнительный, учебный и т.п.) и иные формы перерывов в работе. **Оклад (должностной оклад)** - фиксированный размер оплаты труда работника за исполнение трудовых (должностных) обязанностей определенной сложности за календарный месяц без учета компенсационных, стимулирующих и социальных выплат.	ТК РФ Проект ПБУ «Вознаграждения работникам»

	Тарифная ставка - фиксированный размер оплаты труда работника за выполнение нормы труда определенной сложности (квалификации) за единицу времени без учета компенсационных, стимулирующих и социальных выплат. **Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам** – обязательства по вознаграждениям работникам с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения.	
3.19.2.Квалификация вознаграждения работникам	В составе вознаграждений работникам учитываются: •заработная плата (оплата труда работника), включая компенсационные выплаты и стимулирующие выплаты, •компенсации, непосредственно связанные с выполнением работником трудовых функций (оплачиваемые перерывы в работе, отпуска: ежегодный, дополнительный, учебный, пособия по временной нетрудоспособности и т.п.), •выплаты работникам и в пользу работников третьим лицам (включая членов семей работников), осуществляемые в связи с выполнением работниками трудовых функций, не включенные в заработную плату, (далее — добровольные отчисления на социальные нужды) в частности: •расходы на лечение, медицинское обслуживание, •добровольное медицинское страхование, •добровольное пенсионное обеспечение и доплаты к пенсиям, •обучение, питание, компенсацию (оплату) расходов на коммунальные услуги, •оплата (компенсация) расходов по процентам по кредитам (займам) и т. д., •средства, отчисляемые профсоюзным организациям, •на культурно-массовую и физкультурно-оздоровительную работу. Требования настоящего раздела распространяется также на страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации на обязательное пенсионное страхование, Фонд социального страхования Российской Федерации на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, фонды обязательного медицинского страхования на обязательное медицинское страхование, а также страховые взносы на обязательное социальное страхование на производстве и профессиональных заболеваний, подлежащие выплате в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации в связи с вознаграждениями работникам в виде заработной платы (далее — страховые взносы).	ТК РФ Приказ №94н Проект ПБУ «Вознаграждения работникам»

	К вознаграждениям работникам не относятся: •стоимость ресурсов Общества (сырья, материалов, основных средств, нематериальных активов, топлива, энергии, работ, услуг и т.п.), использованных работниками в процессе выполнения трудовых функций – отражаются в составе затрат на производство, •затраты Общества, связанные с обеспечением условий труда работников - отражаются в составе затрат на производство, •возмещение расходов работников, понесенных в связи с исполнением служебных поручений (оплата служебных командировок, расчеты по подотчетным суммам и т.п.) – отражаются в составе расчетов с подотчетными лицами, •возмещение расходов работников, понесенных при использовании Обществами личного имущества работников – отражаются в составе расчетов с персоналом по прочим операциям, •выплаты работникам по договорам подряда и другим договорам гражданско-правового характера – отражаются в составе расчетов с прочими дебиторами и кредиторами. Требования настоящего раздела не применяются в отношении: •вознаграждений работникам, выплачиваемым в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале Общества, либо связанных с ней сторон, определяемых в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 №48н, а также денежные выплаты на их основе, •выплат работникам в виде дивидендов и распределения прибыли, остающейся после налогообложения (чистой прибыли).	
3.19.3.Признание в учете вознаграждения работникам	Вознаграждения работникам признаются в качестве краткосрочных обязательств (начисленного расхода) после вычета любой уже выплаченной суммы (по кредиту счетов учета расчетов с персоналом) и в качестве расходов по обычным видам деятельности (по дебету счетов учета затрат на производство или расходов продаж), за исключением сумм вознаграждений, которые требуется или разрешено включать в стоимость соответствующего актива в соответствии с правилами, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и настоящей УП.	ПБУ 10/99 Приказа № 94н Проект ПБУ «Вознаграждения работникам»

	Вознаграждения работникам могут признаваться в составе прочих расходов в случае, если данные вознаграждения не связаны с выполнением работниками их трудовых функций. Учет вознаграждений работникам ведется на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», за исключением обязательств Обществ, признаваемых оценочными обязательствами в соответствии с правилами настоящей УП. Обязательства по вознаграждениям работникам признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий: •у Общества существует обязанность по вознаграждениям работникам, исполнения которой Общество не может избежать. Обязанность возникает в результате выполнения работниками трудовых функций и (или) выполнения других условий, предусмотренных действующим законодательством, соответствующими коллективными договорами, трудовыми соглашениями, локальными нормативными актами Общества и (или) сложившейся практикой деятельности, •имеется уверенность в том, что в результате выполнения работником (работниками) трудовых функций произойдет уменьшение экономических выгод Общества, •сумма затрат может быть надежно и обоснованно определена. Обязательства по вознаграждениям работников в виде заработной платы, за исключением оплачиваемых перерывов в работе, признаются в том отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции. При признании обязательства по вознаграждениям работникам одновременно признается обязательство по соответствующим страховым взносам, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательства по вознаграждениям работникам в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Учет страховых взносов ведется на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». Оплачиваемые перерывы в работе признаются в следующем порядке: •если оплачиваемый перерыв в работе может быть перенесен на будущие отчетные периоды (например, очередной отпуск), то соответствующее обязательство признается в том отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции, в результате которых у работников возникает право на оплачиваемые перерывы в работе,	

	•если оплачиваемый перерыв в работе не может быть перенесен на будущие отчетные периоды (например, компенсация по временной нетрудоспособности), то соответствующее обязательство признается в том отчетном периоде, в котором у Общества возникла обязанность по возмещению работникам отсутствия на работе. 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, •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 УП. При этом обязанность произвести затраты на труд работников признается существующей, если соответствующие затраты предусмотрены действующим законодательством, коллективным договором и (или) трудовыми соглашениями, либо Общество своими действиями или установившейся практикой деятельности создало у работников обоснованные ожидания осуществления таких затрат.	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 на производство или расходов на продажу), на прочие расходы (счет 91 «Прочие доходы и расходы») или включается в стоимость соответствующего актива в соответствии с правилами, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и настоящей УП. Общества формируют на каждую отчетную дату: •оценочное обязательство по оплате отпусков, •оценочное обязательство по выплате вознаграждения работникам по итогам работы за год, •оценочное обязательство под выплату квартального вознаграждения, выплачиваемого в следующем квартале.	
3.19.6.Списание, изменение величины обязательства по вознаграждениям работников	В бухгалтерском учете и отчетности обязательства по вознаграждениям работников, включая оценочные обязательства, отражаются за вычетом фактически выплаченных (погашенных) сумм. Если выплаченная работнику сумма превышает величину обязательств, Общество должно признать это превышение в качестве актива (авансов выданных) в той мере, в какой авансированные расходы приведут к сокращению будущих платежей или возврату денежных средств.	Проект ПБУ «Вознаграждения работникам»

	При фактических расчетах по признанным оценочным обязательствам сумма затрат Общества, связанных с выполнением этих обязательств, или соответствующая кредиторская задолженность списываются за счет ранее созданных оценочных обязательств. Признанное оценочное обязательство может списываться в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности по выполнению только того обязательства, по которому оно было создано. В случае изменения трудовых, коллективных и т.п. договоров, локальных нормативных актов Общества, требований законодательных и иных нормативных актов и т.п., приводящих к избыточности суммы признанных текущих и (или) оценочных обязательств по вознаграждениям работников, или устранению обязанности Общества по выплате соответствующих вознаграждений работников, неиспользованная сумма списывается в состав прочих доходов Общества. При погашении однородных обязательств по вознаграждениям работникам, возникающих от повторяющихся хозяйственных операций обычной деятельности Общества, ранее признанные избыточные суммы относятся на следующие по времени обязательства того же рода непосредственно при их признании (без списания ранее признанных избыточных сумм на доходы Общества). Обоснованность признания и величина оценочного обязательства подлежат проверке Обществом в конце отчетного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством. По результатам такой проверки сумма оценочного обязательства может быть: •увеличена в порядке, установленном для признания оценочных обязательств, при получении дополнительной информации, позволяющей сделать уточнение величины оценочного обязательства, •уменьшена в порядке, установленном для списания оценочного обязательства, при получении дополнительной информации, позволяющей сделать уточнение величины оценочного обязательства, •остаться без изменения, •списана полностью при получении дополнительной информации, позволяющей сделать вывод о прекращении выполнения условий признания оценочного обязательства.	

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. •на конец отчетного года Общество проводит инвентаризацию оценочного обязательства по оплате отпусков работникам. Обязательство уточняется исходя из количества дней неиспользованных отпусков, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников: •в случае превышения фактически начисленного оценочного обязательства над суммой подтвержденного инвентаризацией расчета в декабре отчетного года излишне начисленные суммы относятся на прочие доходы Общества. •при недостаточности средств фактически сформированного оценочного обязательства величина превышения в момент предоставления отпуска и начисления отпускных работнику отражается как начисление обязательства по отпускным в обычном порядке. Оценочное обязательство по выплате отпускных сотрудникам определяется на последний день каждого месяца в виде резерва на оплату отпусков. Сумма резерва на оплату отпусков состоит из основной суммы резерва и страховых взносов в соответствии с установленными Законодательством нормативами отчислений.	Раздел V, VI ч.3 ТК РФ Правила об очередных и дополнительных отпусках Ст.12 Закон №212-ФЗ

	Основная сумма резерва определяется по каждому сотруднику, как произведение количества неиспользованного сотрудником дней отпуска на конец месяца и среднедневного заработка сотрудника, определяемого в соответствии с порядком, применяемом для расчета отпускных. Основная сумма резерва по каждому сотруднику увеличивается на сумму страховых взносов до момента, пока заработная плата сотрудника нарастающим итогом с начала года не достигнет уровня, при котором страховые взносы не начисляются. 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 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.	
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 ежеквартально исходя из 1/4 планового значения данной статьи затрат в утвержденном бизнес-плане на отчетный год. 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.	ПБУ 8/2010 Проект ПБУ «Вознаграждения работникам»
3.19.9.Оценочное обязательство под выплату квартального вознаграждения.	Оценочное обязательство по выплате квартального вознаграждения формируется ДБНУиО исполнительного аппарата в виде резерва на выплату квартального вознаграждения на основании Приказа по Обществу. В сумму резерва включаются страховые взносы по нормативам отчислений в соответствии с Законодательством РФ. Резерв формируется последним месяцем квартала, за который выплачивается	ПБУ 8/2010 Проект ПБУ «Вознаграждения работникам»

	премия исходя из планового значения данной статьи затрат в утвержденном бизнес-плане на отчетный год. Резерв начисляется в исполнительном Аппарате и отражается в разрезе запланированных источников выплаты. ДБНУиО исполнительного аппарата передает по авизо суммы начисленного резерва филиалам в следующем отчетном периоде, в котором вознаграждение выплачивается работникам. Начисление квартального вознаграждения и страховых взносов на квартальное вознаграждение отражается в филиале за счет резерва.	
3.19.10.Раскрытие информации в отчетности	В бухгалтерском балансе краткосрочные обязательства по вознаграждениям работникам отражаются в следующем порядке: •краткосрочные обязательства по оплате труда, учтенные на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражаются по строке «Кредиторская задолженность» как кредиторская задолженность перед работниками Общества, •краткосрочные обязательства по оплате страховых взносов, учтенные на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» отражаются по строке «Кредиторская задолженность» как кредиторская задолженность перед внебюджетными фондами, •оценочные обязательства, учтенные на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» отражаются по строке «Оценочные обязательства» в разделе «Краткосрочные обязательства» или «Долгосрочные обязательства» в зависимости от срока погашения обязательства, •излишне выплаченные работникам суммы оплаты труда, отпускных, отражаемые как дебетовое сальдо на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражаются по строке «Дебиторская задолженность». В отношении оценочных обязательств по вознаграждениям работникам раскрывается следующая информация: •величина оценочного обязательства, по которой оно отражено в бухгалтерском балансе, на начало и на конец отчетного периода, •дополнительные начисления за отчетный период, •суммы оценочных обязательств, использованные в отчетном периоде, •суммы неиспользованных оценочных обязательств, списанные за отчетный период, •характер обязательства и ожидаемый срок его исполнения,	Приказ №66н

	•неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины.	
3.20.Доходы		
3.20.1.Определения	**Доходы от обычных видов деятельности** - выручка от продажи продукции (работ, услуг), товаров. **Обычные виды деятельности** - виды деятельности, признаваемые основными для целей бухгалтерского учета в настоящей УП. **Прочие доходы** - доходы отличные от доходов от обычных видов деятельности, в т.ч. поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.).	П.2 – 4 ПБУ 9/99
3.20.2. Квалификация поступлений доходами	Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Общества, за исключением вкладов участников (собственников имущества). Не признаются доходами Общества поступления от других юридических и физических лиц: •сумм налога на добавленную стоимость, акцизов, налога с продаж, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей, •по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п., •в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг, •авансов в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг, •задатка, •в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю, •в погашение кредита, займа, предоставленного заемщику, •в счет возмещения расходов, компенсируемых по условиям договора с покупателем (заказчиком).	П.2 – 4 ПБУ 9/99
3.20.3.Классификация доходов	Доходы в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на: •доходы от обычных видов деятельности;	П.4 ПБУ 9/99

	•прочие доходы.	
3.20.4.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.	
3.20.5.Оценка доходов по обычным видам деятельности	Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением). Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между Обществом и покупателем (заказчиком) или пользователем активов Общества. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины поступления и (или) дебиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров, работ, услуг) либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов. Величина поступления и (или) дебиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению Обществом. Стоимость товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению Обществом, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).	П.6 ПБУ 9/99 П.9 ПБУ 3/2006

	При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), полученных Обществом, величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется стоимостью продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче Обществом. Стоимость продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров). В случае изменения обязательства по договору первоначальная величина поступления и (или) дебиторской задолженности корректируется исходя из стоимости актива, подлежащего получению Обществом. Стоимость актива, подлежащего получению Обществом, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов. Доходы, стоимость которых выражена в валюте (условных денежных единицах) признаются на момент признания путем пересчета валютной стоимости в рубли по курсу ЦБ РФ или иному согласованному курсу и далее не переоцениваются. Если по условиям договора предусмотрена авансовая схема расчетов, то стоимость части дохода, уплаченная в предварительном порядке, подлежит учету в сумме полученного (оплаченного) аванса. Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется с учетом всех предоставленных Обществом согласно договору скидок (накидок). Если сумма выручки от продажи продукции, выполнения работы, оказания услуги не может быть определена, то она принимается к бухгалтерскому учету в размере признанных в бухгалтерском учете расходов по изготовлению этой продукции, выполнению этой работы, оказанию этой услуги, которые будут впоследствии возмещены Обществу. Сумма резервов сомнительных долгов на величину выручки не влияет.	

3.20.6.Порядок признания доходов по обычным видам деятельности	Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий: •Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом; •сумма выручки может быть определена; •имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива; •право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана); •расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены; •если в отношении денежных средств и иных активов, полученных Обществом в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается кредиторская задолженность, а не выручка. 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 договора акта приема-передачи. Бухгалтерский учет ведется без использования счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам».	П.12-14 ПБУ 9/99 П.17 ПБУ 2/2008
3.20.7.Особенности признания доходов от услуг по передаче электроэнергии	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. Выручка от передачи электроэнергии отражается последним числом отчетного периода на основании подписанного акта, подтверждающего объемы переданной электроэнергии. 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.	
3.20.8.Особенности признания доходов от услуг по технологическому присоединению к электрической сети	Доходы от услуг по технологическому присоединению к электрической сети признаются в момент осуществления технологического присоединения на основании Акта об осуществлении технологического присоединения по форме приложения 1 к Правилам технологического присоединения энергопринимающих устройств потребителей электрической энергии, объектов по производству электрической энергии, а также объектов электросетевого хозяйства, принадлежащих сетевым организациям и иным лицам, к электрическим сетям (пп. Д пункта 7), утвержденных Постановлением Правительства от 27.12.2004 №861. В тех случаях, когда по условиям договоров услуги по подключению к электросетям предоставляются поэтапно, выручка признается по завершении каждого этапа 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.	
3.20.9.Квалификация прочих доходов	В качестве прочих доходов Общество признает доходы по самостоятельным хозяйственным операциям, не являющимся предметом ее деятельности, но осуществленным с целью получения данных доходов, а именно: • доходы от реализации основных средств; • доходы от реализации материалов и запасов; • доходы от реализации прочих активов; • доходы, получаемые по отдельным самостоятельным договорам: доходы от владения ценными бумагами; доходы от участия в уставных капиталах других организаций; проценты за пользование денежными средствами Общества и т. д.;	П.7 – 9 ПБУ 9/99 Приказ №94н

	• доходы, не связанные с процессами производства и обращения. Такие доходы являются не периодическими, а разовыми. К таким доходам относятся: доходы от бездоговорного потребления электроэнергии, доходы от поступления штрафов и пени, возмещения понесенных Обществом убытков, безвозмездного получения имущества, списания невостребованной кредиторской задолженности, и т. д.; • 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.	
3.20.10.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.	
3.20.11.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. 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
3.20.12.Особенности признания прочих доходов в связи с выявлением бездоговорного потребления электроэнергии	Доходы от бездоговорного потребления электрической энергии признаются в отчетном периоде, в котором они признаны должником, что подтверждается подписанием акта, (или судом вынесено решение об их взыскании) в фактической сумме, рассчитанной исходя из объемов, указанных в акте о неучтенном потреблении электрической энергии. При выявлении фактов бездоговорного потребления, признанных в предшествующих отчетных периодах, суммы затрат на покупку электроэнергии для компенсации потерь не корректируются.	
3.20.13.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.Определения	**Затраты на производство** – стоимость ресурсов, использованных в процессах хозяйственной деятельности Общества. **Калькуляция** – способ группировки затрат, их обобщения, исчисления себестоимости объектов учета (калькуляционных единиц). **Калькуляционная единица** – единица вида выполняемых работ и услуг, или вида продукции (изделий, группы однородных изделий, комплектов, узлов, деталей и т.п.), по которым осуществляется исчисление (калькулирование) себестоимости. **Незавершенное производство** - продукция (работы), не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки. **Объекты калькулирования** – отдельные работы и услуги, себестоимость которых определяется. **Объекты учета затрат** - реально возникающие издержки (затраты) производства, сгруппированные по различным признакам в целях формирования информации, необходимой для исчисления себестоимости работ (услуг, продукции). **Себестоимость работ, услуг, продукции** – выраженные в денежной форме затраты на производство работ, услуг, продукции и их реализацию.	П.63 Приказа 34н
3.21.2. Допущения	Расходами считаются только те затраты, которые участвуют в формировании прибыли отчетного периода, а оставшаяся часть затрат капитализируется в активах Общества в виде незавершенных объектов капитального строительства, НИОКР, нематериальных активов и т.п. Таким образом, расходы - это уменьшение активов или увеличение обязательств, приводящее к уменьшению капитала, не связанному с распределением прибыли между акционерами. В связи с тем, что в нормативных документах по бухгалтерскому учету зачастую применяется термин «расходы», тогда как речь идет о затратах, в настоящей УП, там, где уместно, будет применяться термин «затраты».	
3.21.3.Квалификация затрат на производство	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).	
3.21.4.Группировка затрат на производство. Аналитический учет затрат на производство	В аналитическом учете затраты на производство группируются в разрезе: •обычных видов деятельности; •экономических элементов затрат; •калькуляционных статей; •мест возникновения затрат (МВЗ). 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. 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. По окончании каждого месяца себестоимость услуг по передаче и распределению электроэнергии, сформированная в филиалах, передается в бухгалтерию	П.4, 8- 10 ПБУ10/99

	исполнительного аппарата для закрытия итоговой себестоимости по передаче и распределению электрической энергии по АО «Тюменьэнерго». 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. Себестоимость услуг по водоснабжению филиал самостоятельно закрывает на счет 90 «Продажи» и формирует финансовый результат от данного вида деятельности в течение года на своем балансе. Себестоимость услуг по технологическому присоединению и прочих видов деятельности филиал самостоятельно закрывает на счет 90 «Продажи» и формирует финансовый результат от продаж по прочим видам деятельности в течение года на своем балансе. 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. 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. **Прямые затраты** — это затраты, которые непосредственно связаны с оказанием конкретного вида работ, услуг, и могут быть прямо отнесены на этот вид работ, услуг, либо относятся к нескольким объектам калькулирования, но имеют пропорциональную связь с объемом производства продукции, работ (услуг) каждого объекта калькулирования и могут быть распределены по признаку прямой связи между объектами калькулирования. Прямые затраты (кроме прямых распределяемых) относятся на себестоимость объекта калькулирования (например, вида работ, услуг, продукции) при первичном признании. При невозможности отнесения производственных затрат на конкретный объект калькулирования, такие затраты признаются **прямыми распределяемыми** и учитываются на счетах учета затрат обособленно с последующим распределением между объектами калькулирования. К **косвенным затратам**, относятся затраты, не связанные непосредственно с объектом калькулирования (например, связанные с несколькими видами оказываемых Обществом услуг), при этом не являющиеся прямыми или прямыми распределяемыми затратами (общепроизводственные, управленческие расходы и др.). Они включаются в себестоимость отдельных видов услуг расчетным путем.	
3.21.5. Признание затрат.	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,	П. 16, 17, 9 ПБУ 10/99

	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.	
3.21.6.Оценка расходов (затрат). Общие положения	Расходы (затраты) по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности. Если оплата покрывает лишь часть признаваемых затрат, то затраты, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой). Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором между Обществом и поставщиком (подрядчиком) или иным контрагентом. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины оплаты или кредиторской задолженности принимается цена, по которой в	П.6 ПБУ 10/99 П.9 ПБУ 3/2006

	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, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей). При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществом, величин оплаты и (или) кредиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) 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).	
3.21.7.Затраты на основное производство	Калькулирование услуг по передаче электрической энергии и технологическому присоединению к электрической сети выполняется с использованием попроцессного	П.9 ПБУ 10/99 Приказ №94н

	(простого) метода учета затрат. В качестве объекта калькулирования по передаче электрической энергии и технологическому присоединению к электрической сети принимается вид деятельности. 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.	
3.21.8.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 накапливания 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.	
3.21.9.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. 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.	Приказ №94н
3.21.10.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. Закрытие	Приказ №94н П.5, 9 ПБУ 10/99

	управленческих расходов осуществляется ежемесячно в дебет счета 90 субсчёт 02 «Управленческие расходы»	
3.21.11.Затраты обслуживающих производств и хозяйств	В составе затрат обслуживающих производств и хозяйств отражаются затраты состоящих на балансе Общества обслуживающих производств и хозяйств, деятельность которых не связана с выполнением работ, оказанием услуг и производством продукции, явившихся целью создания Общества: •жилищно-коммунального хозяйства (эксплуатация 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 оказанием услуг, а также расходы вспомогательных производств. Учет этих затрат ведется счете 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" по каждому обслуживающему производству и хозяйству, по отдельным статьям затрат этих производств и хозяйств.	Приказ №94н
3.21.12.Коммерческие расходы	Коммерческие расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».	Приказ №94н П.5 ПБУ 10/99
3.21.13.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.Определения	Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этого Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).	П.2-5 ПБУ 10/99
3.22.2.Квалификация расходов	Не признается расходами Общества выбытие активов: •в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т.п.); •вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи); •по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;	П. 2, 3 ПБУ 10/99 Приказ №94н

	•в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг; •в виде авансов, задатка в счет оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг; •в погашение кредита, займа, полученных Обществом; •в качестве предоставленного займа.	
3.22.3.Классификация расходов	Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на: •расходы по обычным видам деятельности; •прочие расходы. **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
3.22.4.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. 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;	П.5, 7-10 ПБУ 10/99

	• себестоимости услуг по водоснабжению; себестоимости реализации прочих работ, услуг промышленного и непромышленного характера.	
3.22.5.Состав прочих расходов	В составе прочих расходов Обществ учитываются расходы по перечню, установленному Положением ПАО «Россети» о порядке формирования отчетности по российским стандартам бухгалтерского учета. 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
3.22.6.Признание расходов (общие положения)	Расходы признаются в отчете о финансовых результатах Общества: •с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов); •путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем; •по расходам, признанным в отчетном периоде, когда по ним становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или поступление активов; •независимо от того, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы; •когда возникают обязательства, не обусловленные признанием соответствующих активов.	П.19 ПБУ 10/99
3.22.7.Оценка расходов по обычным видам деятельности	Оценка расходов по обычным видам деятельности осуществляется в размере себестоимости производимой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг. Общие правила учета затрат на производство продукции, продажу товаров, выполнение работ и оказание услуг в разрезе элементов и статей, исчисления	П.6 ПБУ 10/99

	себестоимости продукции (работ, услуг) приведены в разделе «Затраты на производство» настоящей УП.	
3.22.8.Оценка прочих расходов	Для целей бухгалтерского учета величина и момент признания прочих расходов определяется в следующем порядке: •величина расходов, связанных с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции, а также с участием в уставных капиталах других организаций, с предоставлением за плату во временное пользование прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, а также расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, определяются в порядке, аналогичном предусмотренному для Признания расходов по обычным видам деятельности; •расходы в виде процентов, уплачиваемых Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств признаются равномерно (ежемесячно) в течение срока пользования заемными средствами независимо от момента фактической уплаты; •штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных Обществом убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных Обществом; •дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, включаются в расходы Общества в сумме, в которой задолженность была отражена в бухгалтерском учете Общества; •суммы уценки активов определяются в соответствии с правилами, установленными для проведения переоценки активов; •прочие расходы в сумме уценки активов по результатам переоценки финансовых вложений, по которым определяется рыночная стоимость, в бухгалтерском учете отражаются ежеквартально; •расходы по процентам начисляются ежемесячно (независимо от даты их фактической выплаты) исходя из процентной ставки, установленной договором, и количества дней пользования заемными средствами в отчетном периоде. Расходы на межевание с целью заключения договора аренды земельного участка признаются текущими в том отчетном периоде, в котором они имели место,	П.14, 15 ПБУ 10/99

	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.	
3.22.9.Отражение расходов на счетах бухгалтерского учета	Учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется на счете 90 «Продажи», при этом открываются субсчета (с аналитикой по видам продукции, работ, услуг): • «Себестоимость продаж»; • «Расходы на продажу»; •«Управленческие расходы». В бухгалтерском учете прочие расходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» с присвоением отдельного аналитического признака.	Приказ №94н
3.22.10.Раскрытие информации в отчетности	В отчете о финансовых результатах независимо от способа закрытия расходы Общества отражаются с подразделением на: •себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг; •коммерческие расходы; •управленческие расходы; •прочие расходы. В пояснениях к отчетности раскрывается информация о способе списания коммерческих и управленческих расходов. В бухгалтерской отчетности также подлежит раскрытию, как минимум, следующая информация: •расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат; •изменение величины расходов, не имеющих отношения к исчислению себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном году; •расходы, равные величине отчислений в связи с образованием в соответствии с правилами бухгалтерского учета резервов (резервов предстоящих расходов, оценочных резервов и др.).	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 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)	П.3, 4, 7- 9, 11, 12, 14, 15, 22 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:	П.3 ПБУ 18/02

	•постоянные разницы; •временные разницы. 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 открытии 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, расходы на создание резервов по сомнительным долгам и т.д.); •учета расходов при формировании финансового результата в бухгалтерском учете, и не признании расходов для целей налогообложения прибыли как не обоснованных или не подтвержденных документально в соответствии со ст.252 НК РФ; •признания расходов налоговом учете, и не признании расходов в бухгалтерском при формировании финансового результата; •передачи имущества Общества (товаров, работы, услуги) на безвозмездной основе. При расчете налоговой базы по налогу на прибыль расходы, связанные с безвозмездной передачей имущества, в том числе остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов, не учитываются. В бухгалтерском учете эти суммы отражаются в составе расходов; •наличия убытка прошлых лет, который по истечении срока, предусмотренного налоговым законодательством не может быть принят в целях налогообложения;	П.4- 7 ПБУ 18/02 Гл. 25 НК РФ

	•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. 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:	пп. 10-12 ПБУ 18/02

	•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 налогового актива	Под отложенным налоговым активом понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Общество признает отложенные налоговые активы, при условии существования вероятности того, что она получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах и вычитаемая временная разница будет уменьшена или полностью погашена в последующих отчетных периодах. Если уверенность в получении прибыли, достаточной для покрытия отложенного налогового актива, отсутствует, то в части, в которой отложенный налоговый актив не может быть покрыт, признается, постоянное налоговое обязательство. Для учета изменения отложенных налоговых активов применяется счет 09 «Отложенные налоговые активы». Объектом учета отложенных налоговых активов является отложенный налоговый актив по каждому виду вычитаемой временной разницы. Вычитаемые временные	П.3, 14- 19 ПБУ 18/02 Приказ №94н

	разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница и ставкам налога на прибыль. Отложенные налоговые активы не уменьшаются на сумму отложенных налоговых обязательств. Отложенные налоговые активы оцениваются величине, определяемой как произведение вычитаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. В случае, если законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрены разные ставки налога на прибыль по отдельным видам доходов, то при оценке отложенного налогового актива ставка налога на прибыль должна соответствовать тому виду дохода, который ведет к уменьшению или полному погашению вычитаемой разницы в следующем за отчетным или последующих отчетных периодах. Отложенные налоговые активы уменьшаются или полностью погашается 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 обязательство	Под отложенным налоговым обязательством понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Объектом учета отложенных налоговых обязательств является отложенное налоговое обязательство по каждому виду налогооблагаемой временной разницы. Налогооблагаемые временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница и ставкам налога на прибыль. Отложенные налоговые обязательства не уменьшаются на сумму отложенных налоговых активов. Отложенные налоговые обязательства равняются величине, определяемой как произведение налогооблагаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. В случае, если законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрены разные ставки налога на прибыль по отдельным видам доходов, то при оценке отложенного налогового обязательства ставка налога на прибыль должна соответствовать тому виду дохода, который ведет к уменьшению или полному погашению налогооблагаемой временной разницы в следующем за отчетным или последующих отчетных периодах. В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков Отложенные налоговые обязательства уменьшаются или полностью погашается в сумме соответствующей сумме уменьшения или погашения налогооблагаемых временных разниц, по которым они были начислены. Отложенное налоговое обязательство при выбытии актива (обязательства), по которому оно было начислено, списывается в сумме, соответствующей налогооблагаемой временной разницы, на которую по законодательству РФ о налогах и сборах не будет увеличена налогооблагаемая прибыль, как отчетного периода, так и последующих отчетных периодов. Отложенные налоговые обязательства возникают в результате различия данных в стоимостной оценке и в сроках полезного использования объектов основных	П.15 ПБУ 18/02 Приказ №94н

	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. 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.	П.20-22 ПБУ 18/02
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,	П.23-25 ПБУ 18/02

	корректирующих показатель условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, отдельно раскрываются: •условный расход (условный доход) по налогу на прибыль; •постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль; •постоянные и временные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода; •суммы постоянного налогового обязательства (актива), отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства; •причины изменений применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным периодом; •суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, списанные в связи с выбытием актива (продажей, передачей на безвозмездной основе или ликвидацией) или вида обязательства.	
3.24.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;	Приказ №94н

	•износ основных средств; •нематериальные активы, полученные в пользование, в случае если условия признания актива в качестве НМА не выполняются; •основные средства, сданные в лизинг (переданные на баланс лизингополучателя).	
3.24.3.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. Обеспечения обязательств и платежей выданные (полученные) Обществом отражаются в учете на забалансовых счетах на дату их выдачи (получения) в соответствии с условиями договора. Задолженность неплатежеспособных дебиторов отражается в забалансовом учете на дату списания в убыток дебиторской задолженности вследствие неплатежеспособности должников.	Приказ №94н
3.24.4.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.	Приказ №94н

	Комиссионер (агент, поверенный) отражает на забалансовом счете стоимость товаров, полученных на реализацию от комитента (принципала, доверителя), по ценам, которые указаны в приемо-сдаточных актах (включая НДС). Комиссионер (агент, поверенный) отражает на забалансовом счете стоимость товаров, приобретенных для комитента (принципала, доверителя), в оценке исходя из условий договора купли – продажи.	
3.24.5.Порядок учета на забалансовых счетах	Поступление (передача) имущества и выдача обязательств, учитываемых за балансом, отражается в бухгалтерском учете по дебету соответствующего забалансового счета, а выбытие - по кредиту. Забалансовые счета с другими счетами не корреспондируют.	Приказ №94н
3.24.6.Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности	В годовую бухгалтерскую отчетность (в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества) включаются нижеперечисленные дополнительные показатели и пояснения о забалансовых статьях (в случае их существенности). При этом раскрываемая информация может являться существенной не только с точки зрения ее стоимостной оценки, но и характера ее взаимосвязи с существенными показателями, раскрываемыми в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах: •информация, связанная с признанными в бухгалтерском балансе обязательствами: •По каждому обеспечению, выданному под собственные обязательства - о характере обязательств, под которые выдано обеспечение; об организациях, по обязательствам перед которыми выданы обеспечения (с обособленным раскрытием информации об организациях, являющихся связанными сторонами отчитывающейся Общества); о суммах выданных обеспечений; •о потенциально существенных рисках неисполнения обязательств, в том числе возможных суммах штрафов, пени, неустоек; •сумма превышения стоимости выданного в качестве обеспечения актива, по которой он отражен в бухгалтерском балансе, над величиной обязательства, которое им обеспечивается. • информация, связанная с передачей имущества в залог: •факт передачи имущества; вид переданного имущества; установленные ограничения использования переданного имущества; возможности использования переданного имущества данной Обществом для ведения обычной деятельности;	Информация Минфина РФ ПЗ-5/2011

	• стоимость имущества, переданного в залог, отраженная в бухгалтерском балансе. Если произвести достоверную оценку имущества, переданного в залог, на отчетную дату не представляется возможным, то информация об этом раскрывается обособленно с указанием условий определения залоговой суммы; •информация об активах, являющихся предметом залоговых отношений в силу закона (например, признанные в бухгалтерском балансе организации-покупателя активы, не оплаченные на отчетную дату) (раскрывается обособленно); •информация о полученных Обществом - кредитором (заимодавцем) обеспечениях в форме поручительств третьих лиц: • о видах активов (дебиторская задолженность и др.), по которым получены поручительства; •об организациях - поручителях (с обособленным раскрытием информации об организациях, являющихся связанными сторонами отчитывающейся Общества). •информация, связанная с получением имущества в залог: •факт получения имущества; •стоимость обеспеченного данным имуществом актива, по которой он отражен в бухгалтерском балансе Общества; • вид полученного имущества; •договорная стоимость полученного имущества; права и возможности использования полученного имущества данной Обществом; • иная существенная информация о забалансовых статьях, необходимая для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в финансовом положении.	

Главный бухгалтер -
начальник Департамента бухгалтерского
и налогового учета и отчетности Т.И.Сало