

ОТЧЕТ ЭМИТЕНТА (ЕЖЕКВАРТАЛЬНЫЙ ОТЧЕТ)

Публичное акционерное общество "ТНС энерго Воронеж"

Код эмитента: 55029-E

за 1 квартал 2021 г.

Адрес эмитента: 394029 Россия, город Воронеж, Меркулова 7А

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

Заместитель генерального директора ПАО ГК "ТНС энерго" -
управляющий директор ПАО "ТНС энерго Воронеж"
Сведения о договоре, по которому переданы полномочия
единоличного исполнительного органа эмитента:
Договор № 11/08, от 01.08.2012, бессрочный
Доверенность № 77/535-н/77-2020-19-404, от 15.12.2020, по
15.12.2023
Дата: 17 мая 2021 г.

С.И.Гресь
подпись

Главный бухгалтер
Дата: 17 мая 2021 г.

Г.Н.Шабанова
подпись
М.П.

Контактное лицо: **Шагимарданов Павел Борисович, Начальник отдела корпоративного управления**
Телефон: **(473) 261-8738**
Факс: **(473) 261-8743**
Адрес электронной почты: **rea@voronezh.tns-e.ru**
Адрес страницы (страниц) в сети Интернет, на которой раскрывается информация, содержащаяся в настоящем ежеквартальном отчете: **www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=4717, https://voronezh.tns-e.ru**

Оглавление

Оглавление.....	2
Введение	5
Раздел I. Сведения о банковских счетах, об аудиторе (аудиторской организации), оценщике и о финансовом консультанте эмитента, а также о лицах, подписавших отчет эмитента (ежеквартальный отчет).....	6
1.1. Сведения о банковских счетах эмитента	6
1.2. Сведения об аудиторе (аудиторской организации) эмитента	6
1.3. Сведения об оценщике (оценщиках) эмитента.....	10
1.4. Сведения о консультантах эмитента	11
1.5. Сведения о лицах, подписавших отчет эмитента (ежеквартальный отчет)	11
Раздел II. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента	12
2.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента	12
2.2. Рыночная капитализация эмитента	13
2.3. Обязательства эмитента.....	13
2.3.1. Заемные средства и кредиторская задолженность	13
2.3.2. Кредитная история эмитента.....	16
2.3.3. Обязательства эмитента из предоставленного им обеспечения	36
2.3.4. Прочие обязательства эмитента.....	47
2.4. Риски, связанные с приобретением размещаемых (размещенных) ценных бумаг	47
2.4.1. Отраслевые риски	47
2.4.2. Страновые и региональные риски	47
2.4.3. Финансовые риски	48
2.4.4. Правовые риски.....	48
2.4.5. Риск потери деловой репутации (репутационный риск)	49
2.4.6. Стратегический риск.....	49
2.4.7. Риски, связанные с деятельностью эмитента	49
2.4.8. Банковские риски	50
Раздел III. Подробная информация об эмитенте	50
3.1. История создания и развитие эмитента.....	50
3.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента	50
3.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента	50
3.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента	50
3.1.4. Контактная информация.....	51
3.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика	52
3.1.6. Филиалы и представительства эмитента.....	52
3.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента	52
3.2.1. Основные виды экономической деятельности эмитента.....	52
3.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента	52
3.2.3. Материалы, товары (сырье) и поставщики эмитента.....	54
3.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента	56
3.2.5. Сведения о наличии у эмитента разрешений (лицензий) или допусков к отдельным видам работ	56
3.2.6. Сведения о деятельности отдельных категорий эмитентов	56
3.2.7. Дополнительные требования к эмитентам, основной деятельностью которых является добыча полезных ископаемых.....	56
3.2.8. Дополнительные сведения об эмитентах, основной деятельностью которых является оказание услуг связи	56
3.3. Планы будущей деятельности эмитента	56

3.4. Участие эмитента в банковских группах, банковских холдингах, холдингах и ассоциациях	57
3.5. Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение	57
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	57
Раздел IV. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента	58
4.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента	58
4.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств	60
4.3. Финансовые вложения эмитента	60
4.4. Нематериальные активы эмитента	69
4.5. Сведения о политике и расходах эмитента в области научно-технического развития, в отношении лицензий и патентов, новых разработок и исследований	70
4.6. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента	70
4.7. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента	70
4.8. Конкуренты эмитента	71
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	71
5.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента	72
5.2. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента	77
5.2.1. Состав совета директоров (наблюдательного совета) эмитента	77
5.2.2. Информация о единоличном исполнительном органе эмитента	87
5.2.3. Состав коллегиального исполнительного органа эмитента	98
5.3. Сведения о размере вознаграждения и/или компенсации расходов по каждому органу управления эмитента	98
5.4. Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, а также об организации системы управления рисками и внутреннего контроля	99
5.5. Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	101
5.6. Сведения о размере вознаграждения и (или) компенсации расходов по органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	103
5.7. Данные о численности и обобщенные данные о составе сотрудников (работников) эмитента, а также об изменении численности сотрудников (работников) эмитента	104
5.8. Сведения о любых обязательствах эмитента перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном капитале эмитента	105
Раздел VI. Сведения об участниках (акционерах) эмитента и о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность	105
6.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента	105
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	105
6.3. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном капитале эмитента, наличии специального права ('золотой акции')	107
6.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном капитале эмитента	107
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	107
6.6. Сведения о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность	108
6.7. Сведения о размере дебиторской задолженности	109
Раздел VII. Бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента и иная финансовая информация	110

7.1. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента	110
7.2. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента.....	110
7.3. Консолидированная финансовая отчетность эмитента	111
7.4. Сведения об учетной политике эмитента	111
7.5. Сведения об общей сумме экспорта, а также о доле, которую составляет экспорт в общем объеме продаж.....	111
7.6. Сведения о существенных изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего завершенного отчетного года.....	111
7.7. Сведения об участии эмитента в судебных процессах в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента.....	111
Раздел VIII. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах	111
8.1. Дополнительные сведения об эмитенте	111
8.1.1. Сведения о размере, структуре уставного капитала эмитента.....	111
8.1.2. Сведения об изменении размера уставного капитала эмитента	112
8.1.3. Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента	112
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	115
8.1.5. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом	115
8.1.6. Сведения о кредитных рейтингах эмитента	115
8.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента	115
8.3. Сведения о предыдущих выпусках эмиссионных ценных бумаг эмитента, за исключением акций эмитента	118
8.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены	118
8.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых не являются погашенными	118
8.4. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям эмитента с обеспечением, а также об обеспечении, предоставленном по облигациям эмитента с обеспечением	118
8.4.1. Дополнительные сведения об ипотечном покрытии по облигациям эмитента с ипотечным покрытием.....	118
8.4.2. Дополнительные сведения о залоговом обеспечении денежными требованиями по облигациям эмитента с заложенным обеспечением денежными требованиями	119
8.5. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента	119
8.6. Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам	119
8.7. Сведения об объявленных (начисленных) и (или) о выплаченных дивидендах по акциям эмитента, а также о доходах по облигациям эмитента	120
8.7.1. Сведения об объявленных и выплаченных дивидендах по акциям эмитента	120
8.7.2. Сведения о начисленных и выплаченных доходах по облигациям эмитента.....	128
8.8. Иные сведения.....	128
8.9. Сведения о представляемых ценных бумагах и эмитенте представляемых ценных бумаг, право собственности на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками	128
Приложения к отчету Эмитента:	
1. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента	
2. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента	
3. Сведения об учетной политике эмитента	

Введение

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

В отношении ценных бумаг эмитента осуществлена регистрация проспекта ценных бумаг

Эмитент является публичным акционерным обществом

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

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

1.1. Сведения о банковских счетах эмитента

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

1. Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: *Центрально-Черноземный банк Сбербанка России*

Сокращенное фирменное наименование: *ЦЧБ СБ РФ*

Место нахождения: *394006, г.Воронеж, , ул.9 Января, 28*

ИНН: *7707083893*

БИК: *042007681*

Номер счета: *40702810013370113020*

Корр. счет: *30101810600000000681*

Тип счета: *расчетный*

2. Сведения о кредитной организации

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

Сокращенное фирменное наименование: *Филиал Банка ВТБ (ПАО) в г. Воронеже*

Место нахождения: *394018, Россия, г.Воронеж, пр-т Революции, 58*

ИНН: *7702070139*

БИК: *042007835*

Номер счета: *40702810800254001826*

Корр. счет: *30101810100000000835*

Тип счета: *расчетный*

3. Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: *Акционерный коммерческий банк "Абсолют Банк" (Публичное акционерное общество)*

Сокращенное фирменное наименование: *Филиал АКБ "Абсолют Банк" (ПАО) в г. Самаре*

Место нахождения: *127051 г.Москва, Цветной бульвар,18*

ИНН: *7736046991*

БИК: *044525976*

Номер счета: *40702810122001936688*

Корр. счет: *30101810500000000976*

Тип счета: *расчетный*

1.2. Сведения об аудиторе (аудиторской организации) эмитента

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

Полное фирменное наименование: *Акционерное общество "КПМГ"*

Сокращенное фирменное наименование: *АО "КПМГ"*

Место нахождения: *Олимпийский проспект, д.16, СТРОЕНИЕ 5, ЭТ 3 ПОМ I КОМ 24Е, Москва,*

Россия, 129110

ИНН: 7702019950

ОГРН: 1027700125628

Телефон: +7 (495) 937-4477

Факс: +7 (495) 937-4499

Адрес электронной почты: moscow@kpmg.ru

Данные о членстве аудитора в саморегулируемых организациях аудиторов

Полное наименование: **Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество»**

Место нахождения

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

Дополнительная информация:

Основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ): 12006020351

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	
2016	
2017	
2018	
2019	
2020	

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

Бухгалтерская (финансовая) отчетность, Отчетная дата	Консолидированная финансовая отчетность, Отчетная дата
6 мес.2019	
6 мес.2020	

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

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

хозяйственной деятельностью эмитента), нет

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Порядок выбора аудитора эмитента

Наличие процедуры тендера, связанного с выбором аудитора, не предусмотрено

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

Процедура выдвижения кандидатуры аудитора определяется и ФЗ об АО (акционеры, владеющие в совокупности не менее чем 2% голосующих акций Общества в срок, определяемый Уставом Общества, вправе выдвинуть кандидатуру аудитора для утверждения на годовом общем собрании акционеров), а также согласно пп. 11 п. 9.2. Устава ПАО "ТНС энерго Воронеж" утверждение аудитора Общества относится к компетенции общего собрания акционеров Эмитента.

Кандидатура аудитора выдвигается Советом директоров ПАО "ТНС энерго Воронеж" для утверждения общим собранием акционеров Эмитента.

Утвержден решением годового Общего собрания акционеров (протокол от 31.07.2020 №6/н).

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:

Определение размера оплаты услуг аудитора Уставом эмитента отнесено к компетенции Совета директоров и является коммерческой тайной.

Отсроченных и просроченных платежей за оказанные аудитором услуги нет

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «АУДИТ СВТ»**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО "АУДИТ СВТ"**

Место нахождения: **140073, Россия, Московская область, Люберецкий р-н, пгт. Томилино, мкр-н Птицефабрика, д.28, кв. 325**

ИНН: **5027198780**

ОГРН: **1135027003220**

Телефон: (916) 435-8834

Факс:

Адрес электронной почты: sergeytropin@yandex.ru

Данные о членстве аудитора в саморегулируемых организациях аудиторов

Полное наименование: *Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество»*

Место нахождения

119192 Российская Федерация, г. Москва, Мичуринский проспект 21 корп. 4

Дополнительная информация:

Основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ):12006128081

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
2019	
2020	

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

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

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

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

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

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

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

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

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

органах управления и (или) органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации:

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

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

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

Порядок выбора аудитора эмитента

Наличие процедуры тендера, связанного с выбором аудитора, не предусмотрено

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

Процедура выдвижения кандидатуры аудитора определяется и ФЗ об АО (акционеры, владеющие в совокупности не менее чем 2% голосующих акций Общества в срок, определяемый Уставом Общества, вправе выдвинуть кандидатуру аудитора для утверждения на годовом общем собрании акционеров), а также согласно пп. 11 п. 9.2. Устава ПАО "ТНС энерго Воронеж" утверждение аудитора Общества относится к компетенции общего собрания акционеров Эмитента.

Кандидатура аудитора выдвигается Советом директоров ПАО "ТНС энерго Воронеж" для утверждения общим собранием акционеров Эмитента.

Утвержден решением годового Общего собрания акционеров (протокол от 31.07.2020 №б/н).

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:

Определение размера оплаты услуг аудитора Уставом эмитента отнесено к компетенции Совета директоров и является коммерческой тайной.

Отсроченных и просроченных платежей за оказанные аудитором услуги нет

Факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора, отсутствуют.

1.3. Сведения об оценщике (оценщиках) эмитента

ФИО: *Срибная Юлия Евгеньевна*

Оценщик работает на основании трудового договора с юридическим лицом

Телефон: *(473) 200-0102*

Факс: *(473) 220-4899*

Адрес электронной почты: *204899@mail.ru*

Сведения о юридическом лице, с которым оценщик заключил трудовой договор

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

Сокращенное фирменное наименование: *ООО "Калетта"*

Место нахождения: *394036, РФ, г.Воронеж, ул. Орджоникидзе, д.18, оф.1*

ИНН: *3664041641*

ОГРН: *1023602243279*

Данные о членстве оценщика в саморегулируемых организациях оценщиков

Полное наименование: *Саморегулируемая организации «Союз «Федерация Специалистов Оценщиков»*

Место нахождения

123007 Россия, Москва, Хорошевское шоссе 32А

Дата регистрации оценщика в реестре саморегулируемой организации оценщиков: **15.06.2018**

Регистрационный номер: **612**

Информация об услугах по оценке, оказываемых данным оценщиком:

определение рыночной стоимости 1 обыкновенной именной бездокументарной акции Общества по состоянию на 31.12.2019г. для целей выкупа по требованию акционеров, предусмотренного ст.75 ФЗ "Об акционерных обществах"

определение рыночной стоимости 1 привилегированной именной бездокументарные акции тип А Общества по состоянию на 31.12.2019г. для целей выкупа по требованию акционеров, предусмотренного ст.75 ФЗ "Об акционерных обществах"

ФИО: **Аристова Ирина Васильевна**

Оценщик работает на основании трудового договора с юридическим лицом

Телефон: **(473) 200-0102**

Факс: **(473) 220-4899**

Адрес электронной почты: **204899@mail.ru**

Сведения о юридическом лице, с которым оценщик заключил трудовой договор

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

Сокращенное фирменное наименование: **ООО "Калетта"**

Место нахождения: **394036, РФ, г.Воронеж, ул. Орджоникидзе, д.18, оф.1**

ИНН: **3664041641**

ОГРН: **1023602243279**

Данные о членстве оценщика в саморегулируемых организациях оценщиков

Полное наименование: **Саморегулируемая межрегиональная ассоциация оценщиков**

Место нахождения

123007 Россия, Москва, Хорошевское шоссе 32А оф. 5

Дата регистрации оценщика в реестре саморегулируемой организации оценщиков: **04.05.2007**

Регистрационный номер: **8**

Информация об услугах по оценке, оказываемых данным оценщиком:

определение рыночной стоимости 1 обыкновенной именной бездокументарной акции Общества по состоянию на 31.12.2019г. для целей выкупа по требованию акционеров, предусмотренного ст.75 ФЗ "Об акционерных обществах"

определение рыночной стоимости 1 привилегированной именной бездокументарные акции тип А Общества по состоянию на 31.12.2019г. для целей выкупа по требованию акционеров, предусмотренного ст.75 ФЗ "Об акционерных обществах"

1.4. Сведения о консультантах эмитента

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

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

ФИО: **Шабанова Галина Николаевна**

Год рождения: **1979**

Сведения об основном месте работы:

Организация: **ПАО "ТНС энерго Воронеж"**

Должность: **Главный бухгалтер**

ФИО: **Гресь Сергей Иванович**

Год рождения: **1962**

Сведения об основном месте работы:

Организация: **ПАО ГК "ТНС энерго"**

Должность: **Заместитель генерального директора ПАО ГК "ТНС энерго" - управляющий директор ПАО "ТНС энерго Воронеж"**

Раздел II. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента

2.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента

Динамика показателей, характеризующих финансово-экономическую деятельность эмитента, рассчитанных на основе данных бухгалтерской (финансовой) отчетности

Стандарт (правила), в соответствии с которыми составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность, на основании которой рассчитаны показатели: **РСБУ**

Единица измерения для расчета показателя производительности труда: **руб./чел.**

Наименование показателя	2020, 3 мес.	2021, 3 мес.
Производительность труда	3 601.2	4 132.8
Отношение размера задолженности к собственному капиталу	7.3	4.5
Отношение размера долгосрочной задолженности к сумме долгосрочной задолженности и собственного капитала	0.2	0.2
Степень покрытия долгов текущими доходами (прибылью)	13.7	6.7
Уровень просроченной задолженности, %	0	0

Наименование показателя	2019	2020
Производительность труда	3 288.5	3 441
Отношение размера задолженности к собственному капиталу	8.9	6.8
Отношение размера долгосрочной задолженности к сумме долгосрочной задолженности и собственного капитала	0.3	0.3
Степень покрытия долгов текущими доходами (прибылью)	5.2	2.9
Уровень просроченной задолженности, %	0	0

Анализ финансово-экономической деятельности эмитента на основе экономического анализа динамики приведенных показателей:

Производительность труда – экономический показатель, который дает возможность оценить эффективность затрат труда на предприятии. За 2020 год производительность труда составила 3 441,0 руб./чел.

Показатель отношения размера задолженности к собственному капиталу за 2020 год понизился по сравнению с 2019г. Снижение показателя отношения размера задолженности к собственному капиталу свидетельствует о том, что компания в меньшей степени зависит от привлечения заемных средств.

Степень покрытия долгов текущими доходами (прибылью) за 2020 год составила 2,9, что превышает 1. Это говорит не только о способности компании выплатить все свои долговые обязательства, но и о наличии определенного резерва денежных средств.

Показатель уровня просроченной кредиторской задолженности эмитента по итогам 2020 года сложился в размере 0,0%.

Анализ приведенных финансово-экономических показателей 2020 года позволяет сделать вывод, что финансовое состояние эмитента остаётся стабильным. Эмитент сохраняет свою платежеспособность.

Производительность труда – экономический показатель, который дает возможность оценить эффективность затрат труда на предприятии. За 1 квартал 2021 года производительность труда составила 4 132,8 руб./чел.

Показатель отношения размера задолженности к собственному капиталу за 1 квартал 2021 года понизился по сравнению с 1 квартала 2020г. Снижение показателя отношения размера задолженности к собственному капиталу свидетельствует о том, что компания в меньшей степени зависит от привлечения заемных средств.

Степень покрытия долгов текущими доходами (прибылью) за 1 квартал 2021 года составила 6,7, что превышает 1. Это говорит не только о способности компании выплатить все свои долговые обязательства, но и о наличии определенного резерва денежных средств.

Показатель уровня просроченной кредиторской задолженности эмитента по итогам 1 квартал 2021 года сложился в размере 0,0%.

Анализ приведенных финансово-экономических показателей позволяет сделать вывод, что финансовое состояние эмитента остаётся стабильным. Эмитент сохраняет свою платежеспособность.

2.2. Рыночная капитализация эмитента

Рыночная капитализация рассчитывается как произведение количества акций соответствующей категории (типа) на рыночную цену одной акции, раскрываемую организатором торговли

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование показателя	На 31.12.2020 г.	На 31.03.2021 г.
Рыночная капитализация	4697954,48	4435917,03

Информация об организаторе торговли на рынке ценных бумаг, на основании сведений которого осуществляется расчет рыночной капитализации, а также иная дополнительная информация о публичном обращении ценных бумаг по усмотрению эмитента:

Расчет рыночной капитализации осуществляется на основании сведений ПАО Московская Биржа.

Публичное акционерное общество «Московская Биржа»; ОГРН 1027739387411, ИНН 7702077840, КПП 77480001, место нахождения: Российская Федерация, г. Москва, Большой Кисловский переулок, дом 13.

Ценные бумаги ПАО "THC энерго Воронеж" включены в третий уровень списка, торговый код ценной бумаги VRSB и VRSBP, ISIN (международный код (номер) идентификации ценной бумаги RU000A0DPG67 и RU000A0DPG75, с итогами торгов можно ознакомиться на странице: <https://www.moex.com/>

2.3. Обязательства эмитента

2.3.1. Заемные средства и кредиторская задолженность

На 31.12.2020 г.

Структура заемных средств

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование показателя	Значение показателя
Долгосрочные заемные средства	250 000
в том числе:	
кредиты	250 000
займы, за исключением облигационных	0
облигационные займы	0
Краткосрочные заемные средства	1 392 423
в том числе:	
кредиты	1 392 423
займы, за исключением облигационных	0
облигационные займы	0
Общий размер просроченной задолженности по заемным средствам	0
в том числе:	
по кредитам	0
по займам, за исключением облигационных	0
по облигационным займам	0

Структура кредиторской задолженности

Единица измерения: **тыс. руб.**

Наименование показателя	Значение показателя
Общий размер кредиторской задолженности	3 011 616
из нее просроченная	0
в том числе	
перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	237 575
из нее просроченная	0
перед поставщиками и подрядчиками	2 022 817
из нее просроченная	0
перед персоналом организации	
из нее просроченная	0
прочая	751 224
из нее просроченная	0

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует

Кредиторы, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы кредиторской задолженности или не менее 10 процентов от общего размера заемных (долгосрочных и краткосрочных) средств:

Полное фирменное наименование: ***Публичное акционерное общество "Межрегиональная распределительная сетевая компания Центра"***

Сокращенное фирменное наименование: ***ПАО "МРСК Центра"***

Место нахождения: ***127018, г. Москва, ул. 2-я Ямская, д.4***

ИНН: ***6901067107***

ОГРН: ***1046900099498***

Сумма задолженности: **793 143**

тыс. руб.

Размер и условия просроченной задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени):

не является просроченной

Кредитор является аффилированным лицом эмитента: **Нет**

На 31.03.2021 г.

Структура заемных средств

Единица измерения: **тыс. руб.**

Наименование показателя	Значение показателя
Долгосрочные заемные средства	212 500
в том числе:	
кредиты	212 500
займы, за исключением облигационных	0
облигационные займы	0
Краткосрочные заемные средства	1 050 000
в том числе:	
кредиты	1 050 000
займы, за исключением облигационных	0
облигационные займы	0
Общий размер просроченной задолженности по заемным средствам	0
в том числе:	
по кредитам	0
по займам, за исключением облигационных	0
по облигационным займам	0

Структура кредиторской задолженности

Единица измерения: **тыс. руб.**

Наименование показателя	Значение показателя
Общий размер кредиторской задолженности	2 650 912
из нее просроченная	832
в том числе	
перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	89 096
из нее просроченная	0
перед поставщиками и подрядчиками	2 100 272
из нее просроченная	832
перед персоналом организации	15 248
из нее просроченная	0
прочая	446 296
из нее просроченная	0

При наличии просроченной кредиторской задолженности, в том числе по заемным средствам, указываются причины неисполнения и последствия, которые наступили или могут наступить в будущем для эмитента вследствие неисполнения соответствующих обязательств, в том числе санкции, налагаемые на эмитента, и срок (предполагаемый срок) погашения просроченной кредиторской задолженности или просроченной задолженности по заемным средствам.

Просроченная кредиторская задолженность не востребована кредиторами. Предполагается, что последствия по данным обязательствам не наступили и в будущем не наступят. Предполагаемый срок погашения просроченной кредиторской задолженности - 30.04.2020 года.

Кредиторы, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы кредиторской задолженности или не менее 10 процентов от общего размера заемных (долгосрочных и краткосрочных) средств:

Полное фирменное наименование: *Публичное акционерное общество "Межрегиональная распределительная сетевая компания Центра"*

Сокращенное фирменное наименование: *ПАО "МРСК Центра"*

Место нахождения: *127018, г. Москва, ул. 2-я Ямская, д.4*

ИНН: *6901067107*

ОГРН: *1046900099498*

Сумма задолженности: *998 881*

тыс. руб.

Размер и условия просроченной задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени): *размер просроченной задолженности 832 тыс. руб., погашена в апреле 2021*

Кредитор является аффилированным лицом эмитента: *Нет*

Полное фирменное наименование: *Акционерное общество "РОССИЙСКИЙ КОНЦЕРН ПО ПРОИЗВОДСТВУ ЭЛЕКТРИЧЕСКОЙ И ТЕПЛОВОЙ ЭНЕРГИИ НА АТОМНЫХ СТАНЦИЯХ"*

Сокращенное фирменное наименование: *АО Росэнергоатом*

Место нахождения: *109507, Москва г, Ферганская ул, дом № 25*

ИНН: *7721632827*

ОГРН: *5087746119951*

Сумма задолженности: *398 653*

тыс. руб.

Размер и условия просроченной задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени): *не является просроченной*

Кредитор является аффилированным лицом эмитента: *Нет*

2.3.2. Кредитная история эмитента

Описывается исполнение эмитентом обязательств по действовавшим в течение последнего завершеного отчетного года и текущего года кредитным договорам и (или) договорам займа, в том числе заключенным путем выпуска и продажи облигаций, сумма основного долга по которым составляла пять и более процентов балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, состоящего из 3, 6, 9 или 12 месяцев, предшествовавшего заключению соответствующего договора, а также иным кредитным договорам и (или) договорам займа, которые эмитент считает для себя существенными.

Вид и идентификационные признаки обязательства	
1. Кредитное соглашение б/н от 25.06.2019, транш 3 от 25.06.2019	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	Банк ВТБ (публичное акционерное общество), Банк ВТБ (ПАО)
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	500000000 RUR X 1000
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	362500000 RUR X 1000
Срок кредита (займа), (лет)	2
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	11,7

Количество процентных (купонных) периодов	4
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	30.06.2021
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	действующий
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	

Вид и идентификационные признаки обязательства	
2. кредитное соглашение НН-007/КСв-2019 от 29.11.2019г., транш 1 от 29.11.2019г.	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	АКБ "Абсолют Банк" (ПАО), г.Москва , Цветной бульвар, 18
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	150000000 RUR X 1000
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	0 RUR X 1000
Срок кредита (займа), (месяцев)	3
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	9,68
Количество процентных (купонных) периодов	3
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	27.02.2020
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	25.02.2020
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	

Вид и идентификационные признаки обязательства	
3. кредитное соглашение НН-007/КСв-2019 от 29.11.2019г., транш 2 от 13.12.2019г.	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	АКБ "Абсолют Банк" (ПАО), г.Москва , Цветной бульвар, 18
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	153000000 RUR X 1000
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	0 RUR X 1000
Срок кредита (займа), (месяцев)	3
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	9,6

Количество процентных (купонных) периодов	3
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	12.03.2020
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	03.03.2020
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	

Вид и идентификационные признаки обязательства	
4. кредитное соглашение НН-007/КСв-2019 от 29.11.2019г., транш 3 от 20.12.2019г.	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	АКБ "Абсолют Банк" (ПАО), г.Москва , Цветной бульвар, 18
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	197000000 RUR X 1000
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	0 RUR X 1000
Срок кредита (займа), (месяцев)	3
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	9,6
Количество процентных (купонных) периодов	3
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	19.03.2020
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	17.03.2020
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	

Вид и идентификационные признаки обязательства	
5. Генеральное соглашение о порядке предоставления кредитов № ГС/68.04-18 от 29.03.2018, транш 10от 20.11.2019	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	АО АКБ"ЕВРОФИНАНС МОСНАРБАНК", г.Москва, ул. Новый Арбат д.29
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	100000000 RUR X 1
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	0 RUR X 1
Срок кредита (займа), (месяцев)	3
Средний размер процентов по кредиту	11,5

займу, % годовых	
Количество процентных (купонных) периодов	3
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	18.02.2020
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	18.02.2020
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	

Вид и идентификационные признаки обязательства	
6. Генеральное соглашение о порядке предоставления кредитов № ГС/68.04-18 от 29.03.2018, транш 11 от 20.12.2019	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	АО АКБ "ЕВРОФИНАНС МОСНАРБАНК", г.Москва, ул. Новый Арбат д.29
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	300000000 RUR X 1
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	0 RUR X 1
Срок кредита (займа), (месяцев)	3
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	11,0
Количество процентных (купонных) периодов	3
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	19.03.2020
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	12.03.2020
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	

Вид и идентификационные признаки обязательства	
7. кредитный договор № 0181-19-3-3 от 01.08.2019г., транш 3 от 20.11.2019г.	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	Приволжский филиал Публичное акционерное общество "Промсвязьбанк", 603005, г.Нижний Новгород ул. Нестерова 31 П1
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	81000000 RUR X 1
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	0 RUR X 1
Срок кредита (займа), (лет)	

Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	11,5
Количество процентных (купонных) периодов	3
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	18.02.2020
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	18.02.2020
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	

Вид и идентификационные признаки обязательства	
8. кредитный договор № 0181-19-3-3 от 01.08.2019г., транш 4 от 13.12.2019г.	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	Приволжский филиал Публичное акционерное общество "Промсвязьбанк", 603005,г.Нижний Новгород ул. Нестерова 31 П1
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	100000000 RUR X 1
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	0 RUR X 1
Срок кредита (займа), (лет)	
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	11,5
Количество процентных (купонных) периодов	3
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	12.03.2020
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	27.02.2020
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	

Вид и идентификационные признаки обязательства	
9. Кредитная линия №197900/0009 от 28.03.2019, транш 4 от 20.11.2019	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	Акционерное общество "Российский сельскохозяйственный банк", 119034 г.Москва ул. Гагаринский пер.,д.3
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	197000000 RUR X 1000
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	0 RUR X 1000
Срок кредита (займа), (лет)	

Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	8,5
Количество процентных (купонных) периодов	3
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	18.02.2020
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	18.02.2020
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	

Вид и идентификационные признаки обязательства	
10. кредитное соглашение НН-007/КСв-2019 от 29.11.2019г., транш 4 от 27.02.2020г.	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	АКБ "Абсолют Банк" (ПАО), г.Москва , Цветной бульвар, 18
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	150000000 RUR X 1000
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	0 RUR X 1000
Срок кредита (займа), (месяцев)	3
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	9,6
Количество процентных (купонных) периодов	3
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	27.05.2020
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	21.05.2020
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	

Вид и идентификационные признаки обязательства	
11. кредитное соглашение НН-007/КСв-2019 от 29.11.2019г., транш 5 от 11.03.2020г.	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	АКБ "Абсолют Банк" (ПАО), г.Москва , Цветной бульвар, 18
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	153000000 RUR X 1
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	0 RUR X 1
Срок кредита (займа), (месяцев)	3

Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	9,46
Количество процентных (купонных) периодов	3
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	09.06.2020
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	27.05.2020
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	

Вид и идентификационные признаки обязательства	
12. кредитное соглашение НН-007/КСв-2019 от 29.11.2019г., транш 6 от 20.03.2020г.	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	АКБ "Абсолют Банк" (ПАО), г.Москва , Цветной бульвар, 18
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	197000000 RUR X 1
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	0 RUR X 1
Срок кредита (займа), (месяцев)	3
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	9,46
Количество процентных (купонных) периодов	3
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	18.06.2020
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	11.06.2020
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	

Вид и идентификационные признаки обязательства	
13. Кредитная линия №197900/0055 от 19.12.2019, транш 1 от 20.02.2020	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	Акционерное общество "Российский сельскохозяйственный банк", 119034 г.Москва ул. Гагаринский пер.,д.3
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	197000000 RUR X 1000
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	0 RUR X 1000
Срок кредита (займа), (лет)	

Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	9
Количество процентных (купонных) периодов	3
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	19.05.2020
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	18.05.2020
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	

Вид и идентификационные признаки обязательства	
14. Генеральное соглашение о порядке предоставления кредитов № ГС/68.04-18 от 29.03.2018, транш 12 от 20.02.2020	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	АО АКБ"ЕВРОФИНАНС МОСНАРБАНК", г.Москва, ул. Новый Арбат д.29
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	100000000 RUR X 1
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	0 RUR X 1
Срок кредита (займа), (месяцев)	3
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	11
Количество процентных (купонных) периодов	3
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	20.05.2020
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	14.05.2020
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	

Вид и идентификационные признаки обязательства	
15. Генеральное соглашение о порядке предоставления кредитов № ГС/68.04-18 от 29.03.2018, транш 13 от 20.03.2020	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	АО АКБ"ЕВРОФИНАНС МОСНАРБАНК", г.Москва, ул. Новый Арбат д.29
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	300000000 RUR X 1
Сумма основного долга на дату	0 RUR X 1

окончания отчетного квартала, RUR	
Срок кредита (займа), (месяцев)	3
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	11
Количество процентных (купонных) периодов	3
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	18.06.2020
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	17.06.2020
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	

Вид и идентификационные признаки обязательства	
16. кредитное соглашение 013кл/20 от 26.02.2020, транш 1 от 26.02.2020г.	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	АО АКБ "НОВИКОМБАНК", г.Москва, ул. Полянка Большая, 50/1 стр.1
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	181000000 RUR X 1
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	0 RUR X 1
Срок кредита (займа), (месяцев)	3
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	9,5
Количество процентных (купонных) периодов	3
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	26.05.2020
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	15.05.2020
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	

Вид и идентификационные признаки обязательства	
17. Генеральное соглашение о порядке предоставления кредитов № ГС/68.04-18 от 29.03.2018, транш 14 от 20.05.2020	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	АО АКБ"ЕВРОФИНАНС МОСНАРБАНК", г.Москва, ул. Новый Арбат д.29
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	100000000 RUR X 1

Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	0 RUR X 1
Срок кредита (займа), (месяцев)	3
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	11
Количество процентных (купонных) периодов	3
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	18.08.2020
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	04.08.2020
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	

Вид и идентификационные признаки обязательства	
18. Генеральное соглашение о порядке предоставления кредитов № ГС/68.04-18 от 29.03.2018, транш 15 от 19.06.2020	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	АО АКБ"ЕВРОФИНАНС МОСНАРБАНК", г.Москва, ул. Новый Арбат д.29
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	300000000 RUR X 1
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	0 RUR X 1
Срок кредита (займа), (месяцев)	3
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	11
Количество процентных (купонных) периодов	3
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	17.09.2020
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	17.09.2020
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	

Вид и идентификационные признаки обязательства	
19. кредитное соглашение 013кл/20 от 26.02.2020, транш 2 от 18.05.2020г.	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	АО АКБ "НОВИКОМБАНК", г.Москва , ул. Полянка Большая, 50/1 стр.1
Сумма основного долга на момент	181000000 RUR X 1

возникновения обязательства, RUR	
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	0 RUR X 1
Срок кредита (займа), (месяцев)	3
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	9
Количество процентных (купонных) периодов	3
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	18.08.2020
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	13.08.2020
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	

Вид и идентификационные признаки обязательства	
20. кредитное соглашение 013кл/20 от 26.02.2020, транш 3 от 19.05.2020г.	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	АО АКБ "НОВИКОМБАНК", г.Москва, ул. Полянка Большая, 50/1 стр.1
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	197000000 RUR X 1
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	0 RUR X 1
Срок кредита (займа), (месяцев)	3
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	9
Количество процентных (купонных) периодов	3
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	19.08.2020
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	18.08.2020
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	

Вид и идентификационные признаки обязательства	
21. кредитное соглашение НН-007/КСв-2019 от 29.11.2019г., транш 7 от 22.05.2020г.	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	АКБ "Абсолют Банк" (ПАО), г.Москва, Цветной бульвар, 18

Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	150000000 RUR X 1
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	0 RUR X 1
Срок кредита (займа), (месяцев)	3
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	9,15
Количество процентных (купонных) периодов	3
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	20.08.2020
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	18.08.2020
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	

Вид и идентификационные признаки обязательства	
22. кредитное соглашение НН-007/КСв-2019 от 29.11.2019г., транш 8 от 27.05.2020г.	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	АКБ "Абсолют Банк" (ПАО), г.Москва , Цветной бульвар, 18
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	153000000 RUR X 1
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	0 RUR X 1
Срок кредита (займа), (месяцев)	3
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	9,15
Количество процентных (купонных) периодов	3
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	25.08.2020
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	21.08.2020
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	

Вид и идентификационные признаки обязательства	
23. кредитное соглашение НН-007/КСв-2019 от 29.11.2019г., транш 9 от 19.06.2020г.	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	АКБ "Абсолют Банк" (ПАО), г.Москва , Цветной бульвар, 18

Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	197000000 RUR X 1
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	0 RUR X 1
Срок кредита (займа), (месяцев)	3
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	9,15
Количество процентных (купонных) периодов	3
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	17.09.2020
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	10.09.2020
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	

Вид и идентификационные признаки обязательства	
24. кредитное соглашение НН-007/КСв-2019 от 29.11.2019г., транш 10 от 20.08.2020г.	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	АКБ "Абсолют Банк" (ПАО), г.Москва , Цветной бульвар, 18
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	150000000 RUR X 1
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	0 RUR X 1
Срок кредита (займа), (месяцев)	3
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	8,8
Количество процентных (купонных) периодов	3
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	19.11.2020
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	21.09.2020
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	

Вид и идентификационные признаки обязательства	
25. кредитное соглашение НН-007/КСв-2019 от 29.11.2019г., транш 11 от 24.08.2020г.	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	АКБ "Абсолют Банк" (ПАО), г.Москва , Цветной бульвар, 18

Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	153000000 RUR X 1
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	0 RUR X 1
Срок кредита (займа), (месяцев)	3
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	8,8
Количество процентных (купонных) периодов	3
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	22.11.2020
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	22.09.2020
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	

Вид и идентификационные признаки обязательства	
26. кредитное соглашение НН-007/КСв-2019 от 29.11.2019г., транш 12 от 18.09.2020г.	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	АКБ "Абсолют Банк" (ПАО), г.Москва , Цветной бульвар, 18
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	197000000 RUR X 1
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	0 RUR X 1
Срок кредита (займа), (месяцев)	3
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	8,8
Количество процентных (купонных) периодов	3
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	01.03.2021
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	25.02.2021
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	

Вид и идентификационные признаки обязательства	
27. кредитное соглашение НН-007/КСв-2019 от 29.11.2019г., транш 13 от 22.09.2020г.	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	АКБ "Абсолют Банк" (ПАО), г.Москва , Цветной бульвар, 18

Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	150000000 RUR X 1
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	0 RUR X 1
Срок кредита (займа), (месяцев)	3
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	8,8
Количество процентных (купонных) периодов	3
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	01.03.2021
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	25.02.2021
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	

Вид и идентификационные признаки обязательства	
28. кредитное соглашение НН-007/КСв-2019 от 29.11.2019г., транш 14 от 23.09.2020г.	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	АКБ "Абсолют Банк" (ПАО), г.Москва , Цветной бульвар, 18
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	153000000 RUR X 1
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	0 RUR X 1
Срок кредита (займа), (месяцев)	3
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	8,8
Количество процентных (купонных) периодов	3
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	01.03.2021
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	25.02.2021
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	

Вид и идентификационные признаки обязательства	
29. Генеральное соглашение о порядке предоставления кредитов № ГС/68.04-18 от 29.03.2018, транш 16 от 13.08.2020	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора	АО АКБ"ЕВРОФИНАНС МОСНАРБАНК", г.Москва, ул. Новый Арбат д.29

(займодавца)	
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	100000000 RUR X 1
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	0 RUR X 1
Срок кредита (займа), (месяцев)	3
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	11
Количество процентных (купонных) периодов	3
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	11.11.2020
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	09.11.2020
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	

Вид и идентификационные признаки обязательства	
30. Генеральное соглашение о порядке предоставления кредитов № ГС/68.04-18 от 29.03.2018, транш 17 от 18.09.2020	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	АО АКБ"ЕВРОФИНАНС МОСНАРБАНК", г.Москва, ул. Новый Арбат д.29
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	300000000 RUR X 1
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	0 RUR X 1
Срок кредита (займа), (месяцев)	3
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	10,5
Количество процентных (купонных) периодов	3
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	17.12.2020
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	15.12.2020
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	

Вид и идентификационные признаки обязательства	
31. кредитное соглашение 013кл/20 от 26.02.2020, транш 4 от 24.08.2020г.	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или	АО АКБ "НОВИКОМБАНК", г.Москва , ул. Полянка

фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	Большая, 50/1 стр.1
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	378000000 RUR X 1
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	0 RUR X 1
Срок кредита (займа), (месяцев)	3
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	7,75
Количество процентных (купонных) периодов	3
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	22.11.2020
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	19.11.2020
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	

Вид и идентификационные признаки обязательства	
32. кредитное соглашение 013кл/20 от 26.02.2020, транш 5 от 20.11.2020г.	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	АО АКБ "НОВИКОМБАНК", г.Москва , ул. Полянка Большая, 50/1 стр.1
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	378000000 RUR X 1
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	0 RUR X 1
Срок кредита (займа), (месяцев)	3
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	7,75
Количество процентных (купонных) периодов	3
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	18.02.2021
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	16.02.2021
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	

Вид и идентификационные признаки обязательства	
33. Генеральное соглашение о порядке предоставления кредитов № ГС/68.04-18 от 29.03.2018, транш 18 от 13.11.2020	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	

Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	АО АКБ"ЕВРОФИНАНС МОСНАРБАНК", г.Москва, ул. Новый Арбат д.29
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	100000000 RUR X 1
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	0 RUR X 1
Срок кредита (займа), (месяцев)	3
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	10,5
Количество процентных (купонных) периодов	3
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	11.02.2020
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	04.02.2021
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	

Вид и идентификационные признаки обязательства	
34. Генеральное соглашение о порядке предоставления кредитов № ГС/68.04-18 от 29.03.2018, транш 19 от 18.12.2020	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	АО АКБ"ЕВРОФИНАНС МОСНАРБАНК", г.Москва, ул. Новый Арбат д.29
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	300000000 RUR X 1
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	0 RUR X 1
Срок кредита (займа), (месяцев)	3
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	10,5
Количество процентных (купонных) периодов	3
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	18.03.2021
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	02.03.2021
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	

Вид и идентификационные признаки обязательства	
35. Генеральное соглашение о порядке предоставления кредитов № ГС/68.04-18 от 29.03.2018,	

транш 20 от 12.02.2021	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	АО АКБ"ЕВРОФИНАНС МОСНАРБАНК", г.Москва, ул. Новый Арбат д.29
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	100000000 RUR X 1
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	100000000 RUR X 1
Срок кредита (займа), (месяцев)	3
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	10,5
Количество процентных (купонных) периодов	3
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	13.05.2021
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	действующий
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	

Вид и идентификационные признаки обязательства	
36. Генеральное соглашение о порядке предоставления кредитов № ГС/68.04-18 от 29.03.2018, транш 21 от 12.03.2021	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	АО АКБ"ЕВРОФИНАНС МОСНАРБАНК", г.Москва, ул. Новый Арбат д.29
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	300000000 RUR X 1
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	300000000 RUR X 1
Срок кредита (займа), (месяцев)	3
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	10,5
Количество процентных (купонных) периодов	3
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	10.06.2021
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	действующий
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	

Вид и идентификационные признаки обязательства	
37. кредитное соглашение 013кл/20 от 26.02.2020, транш 6 от 12.02.2021г.	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	АО АКБ "НОВИКОМБАНК", г.Москва , ул. Полянка Большая, 50/1 стр.1
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	122000000 RUR X 1
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	122000000 RUR X 1
Срок кредита (займа), (месяцев)	3
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	8.0
Количество процентных (купонных) периодов	3
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	13.05.2021
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	действующий
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	

Вид и идентификационные признаки обязательства	
38. кредитное соглашение 013кл/20 от 26.02.2020, транш 7 от 20.02.2021г.	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	АО АКБ "НОВИКОМБАНК", г.Москва , ул. Полянка Большая, 50/1 стр.1
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	378000000 RUR X 1
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	378000000 RUR X 1
Срок кредита (займа), (месяцев)	3
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	8,0
Количество процентных (купонных) периодов	3
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	21.05.2021
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	действующий
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	

2.3.3. Обязательства эмитента из предоставленного им обеспечения

На 31.12.2020 г.

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование показателя	На 31.12.2020 г.
Общий размер предоставленного эмитентом обеспечения (размер (сумма) неисполненных обязательств, в отношении которых эмитентом предоставлено обеспечение, если в соответствии с условиями предоставленного обеспечения исполнение соответствующих обязательств обеспечивается в полном объеме)	1 776 970
в том числе по обязательствам третьих лиц	1 776 970
Размер предоставленного эмитентом обеспечения (размер (сумма) неисполненных обязательств, в отношении которых эмитентом предоставлено обеспечение, если в соответствии с условиями предоставленного обеспечения исполнение соответствующих обязательств обеспечивается в полном объеме) в форме залога	28 600
в том числе по обязательствам третьих лиц	28 600
Размер предоставленного эмитентом обеспечения (размер (сумма) неисполненных обязательств, в отношении которых эмитентом предоставлено обеспечение, если в соответствии с условиями предоставленного обеспечения исполнение соответствующих обязательств обеспечивается в полном объеме) в форме поручительства	1 748 370
в том числе по обязательствам третьих лиц	1 748 370

Обязательства эмитента из обеспечения третьим лицам, в том числе в форме залога или поручительства, составляющие пять или более процентов балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания соответствующего отчетного периода

Вид обеспеченного обязательства: *независимая гарантия ООО ВТБ Капитал Брокер*

Содержание обеспеченного обязательства: *в обеспечение обязательств ПАО ГК «ТНС энерго» перед ООО ВТБ Капитал Брокер, вытекающих из серии взаимосвязанных сделок " беспоставочный форвард" на обыкновенные именные акции ПАО ГК "ТНС энерго"*

Единица измерения: *х 1000*

Размер обеспеченного обязательства эмитента (третьего лица): *0*

RUR

Срок исполнения обеспеченного обязательства: *в момент исполнения основного обязательства по генеральному соглашению о срочных сделках на финансовых рынках*

Способ обеспечения: *поручительство*

Единица измерения: *х 1000*

Размер обеспечения: *0*

Валюта: *RUR*

Условие предоставления обеспечения, в том числе предмет и стоимость предмета залога:

Гарантией обеспечиваются обязательства Публичного акционерного общества Группа Компаний «ТНС энерго» (далее – «Принципал») по осуществлению любых выплат по (i) Генеральному соглашению о срочных сделках на финансовых рынках между Бенефициаром и Принципалом (далее – «Генеральное соглашение»); и (ii) сделке, состоящей из серии взаимосвязанных сделок беспоставочный форвард на обыкновенные именные акции Принципала (далее – «Сделка»).

Обеспеченные обязательства включают, среди прочего (далее – «Обеспеченные обязательства»): (i) обязательство осуществить платеж по Сделке в порядке,

предусмотренном условиями Сделки в сроки, указанные в условиях Сделки; (ii) обязательство уплатить Сумму денежного обязательства при прекращении (как она определена в пункте 6.8(а) Примерных условий (с учетом изменений, внесенных Генеральным соглашением и/или Подтверждением (как этот термин определен в пункте 2.6 Генерального соглашения) по Сделке), расчет и порядок уплаты которой описан в пунктах 6.9, 6.10 и 6.12 Примерных условий (с учетом изменений, внесенных Генеральным соглашением и/или Подтверждением по Сделке), в случае его возникновения в будущем; (iii) обязательство уплатить проценты в соответствии со статьями 7 Примерных условий (с учетом изменений, внесенных Генеральным соглашением и/или Подтверждением по Сделке), возместить расходы в соответствии со статьями 9 Примерных условий (с учетом изменений, внесенных Генеральным соглашением и/или Подтверждением по Сделке); (iv) обязательство возместить судебные издержки по взысканию долга и другие убытки Бенефициара, вызванные неисполнением или ненадлежащим исполнением указанных обязательств Принципалом; (v) возвратить полученное (исполнить требование о возмещении в деньгах стоимости полученного) по Сделке и/или Генеральному соглашению при недействительности Сделки и/или Генерального соглашения или возвратить неосновательное обогащение при признании незаключенными Сделки и/или Генерального соглашения; и (vi) в случае расторжения Сделки по соглашению сторон уплатить сумму выплаты при расторжении, определенную в таком соглашении. Сумма требований, возможная к предъявлению в будущем, зависит от разницы между форвардной ценой акций и совокупным средневзвешенным значением цен на акции, определяемых, исходя из сделок по их продаже совершенных АО "ВТБ Капитал" на бирже.

Срок, на который предоставляется обеспечение: *срок действия Гарантии истекает 31.12.2027*

Оценка риска неисполнения или ненадлежащего исполнения обеспеченных обязательств третьим лицом с указанием факторов, которые могут привести к такому неисполнению или ненадлежащему исполнению и вероятности появления таких факторов, в случае предоставления обеспечения по обязательству третьего лица:

Признаки явного неисполнения или ненадлежащего исполнения обеспеченных обязательств ПАО ГК "ТНС энерго" отсутствуют.

Вид обеспеченного обязательства: *Поручительство ПАО "ВТБ" от 25.06.2019 Публичное акционерное общество "ТНС ЭНЕРГО КУБАНЬ"*

Содержание обеспеченного обязательства: *Поручительство ПАО "ВТБ" от 25.06.2019 Публичное акционерное общество "ТНС ЭНЕРГО КУБАНЬ"*

Единица измерения: *x 1000*

Размер обеспеченного обязательства эмитента (третьего лица): *155 000*

RUR

Срок исполнения обеспеченного обязательства: *Дата окончательного погашения 30.06.2021 г.*

Способ обеспечения: *поручительство*

Единица измерения: *x 1000*

Размер обеспечения: *1 055 000*

Валюта: **RUR**

Условие предоставления обеспечения, в том числе предмет и стоимость предмета залога:

По договору Поручитель обязуется перед Банком отвечать за исполнение Заемщиком обязательств по Кредитному соглашению в полном объеме, включая возврат основного долга по Кредитному соглашению; по уплате процентов за пользование Кредитом; по уплате комиссии за досрочное погашение; по уплате неустойки (пени) в размере 1/365 (366) от применимой процентной ставки за каждый день просрочки, подлежащей уплате независимо от уплаты процентов по соответствующему Траншу, в случае нарушения обязательств по погашению Основного долга; по уплате неустойки (пени) в размере 2/365 (366) от применимой процентной ставки за каждый день просрочки, подлежащей уплате независимо от уплаты процентов по соответствующему Траншу в случае нарушения обязательств по выплате процентов по соответствующему Траншу; по возмещению Кредитору расходов и потерь, которые он может понести в связи с исполнением своих обязательств по Кредитному соглашению, а также в связи с неисполнением Обязательств Заемщиком по Кредитному соглашению; по возврату полученных Заемщиком денежных средств и уплате процентов за пользование чужими денежными средствами в полном объеме в случае недействительности Кредитного соглашения. Поручительство по Договор является солидарным.

Срок, на который предоставляется обеспечение: *Поручительство предоставлено сроком до 1 января 2026 г.*

Оценка риска неисполнения или ненадлежащего исполнения обеспеченных обязательств третьим лицом с указанием факторов, которые могут привести к такому неисполнению или ненадлежащему исполнению и вероятности появления таких факторов, в случае предоставления обеспечения по обязательству третьего лица:

Признаки явного неисполнения или ненадлежащего исполнения обеспеченных обязательств ПАО "ТНС ЭНЕРГО КУБАНЬ" отсутствуют.

Вид обеспеченного обязательства: *Поручительство ПАО "ВТБ" от 25.06.2019 Публичное акционерное общество "ТНС ЭНЕРГО МАРИЙ ЭЛ"*

Содержание обеспеченного обязательства: *Поручительство ПАО "ВТБ" от 25.06.2019 Публичное акционерное общество "ТНС ЭНЕРГО МАРИЙ ЭЛ"*

Единица измерения: **x 1000**

Размер обеспеченного обязательства эмитента (третьего лица): **325 000**

RUR

Срок исполнения обеспеченного обязательства: *Дата окончательного погашения 30.06.2021 г.*

Способ обеспечения: *поручительство*

Единица измерения: **x 1000**

Размер обеспечения: **420 000**

Валюта: **RUR**

Условие предоставления обеспечения, в том числе предмет и стоимость предмета залога:

По договору Поручитель обязуется перед Банком отвечать за исполнение Заемщиком обязательств по Кредитному соглашению в полном объеме, включая возврат основного долга по Кредитному соглашению; по уплате процентов за пользование Кредитом; по уплате комиссии за досрочное погашение; по уплате неустойки (пени) в размере 1/365 (366) от применимой процентной ставки за каждый день просрочки, подлежащей уплате независимо от уплаты процентов по соответствующему Траншу, в случае нарушения обязательств по погашению Основного долга; по уплате неустойки (пени) в размере 2/365 (366) от применимой процентной ставки за каждый день просрочки, подлежащей уплате независимо от уплаты процентов по соответствующему Траншу в случае нарушения обязательств по выплате процентов по соответствующему Траншу; по возмещению Кредитору расходов и потерь, которые он может понести в связи с исполнением своих обязательств по Кредитному соглашению, а также в связи с неисполнением Обязательств Заемщиком по Кредитному соглашению; по возврату полученных Заемщиком денежных средств и уплате процентов за пользование чужими денежными средствами в полном объеме в случае недействительности Кредитного соглашения. Поручительство по Договор является солидарным.

Срок, на который предоставляется обеспечение: *Поручительство предоставлено сроком до 1 января 2026 г.*

Оценка риска неисполнения или ненадлежащего исполнения обеспеченных обязательств третьим лицом с указанием факторов, которые могут привести к такому неисполнению или ненадлежащему исполнению и вероятности появления таких факторов, в случае предоставления обеспечения по обязательству третьего лица:

Признаки явного неисполнения или ненадлежащего исполнения обеспеченных обязательств ПАО "ТНС ЭНЕРГО МАРИЙ ЭЛ" отсутствуют.

Вид обеспеченного обязательства: *Поручительство ПАО "ВТБ" от 25.06.2019 Публичное акционерное общество "ТНС энерго Ростов-на-Дону"*

Содержание обеспеченного обязательства: *Поручительство ПАО "ВТБ" от 25.06.2019 Публичное акционерное общество "ТНС энерго Ростов-на-Дону"*

Единица измерения: **x 1000**

Размер обеспеченного обязательства эмитента (третьего лица): **618 370**

RUR

Срок исполнения обеспеченного обязательства: *Дата окончательного погашения 31.12.2021 г.*

Способ обеспечения: *поручительство*

Единица измерения: **x 1000**

Размер обеспечения: **1 012 391.3**

Валюта: **RUR**

Условие предоставления обеспечения, в том числе предмет и стоимость предмета залога:

По договору Поручитель обязуется перед Банком отвечать за исполнение Заемщиком обязательств по Кредитному соглашению в полном объеме, включая возврат основного долга по Кредитному соглашению; по уплате процентов за пользование Кредитом; по уплате комиссии за досрочное погашение; по уплате неустойки (пени) в размере 1/365 (366) от применимой процентной ставки за каждый день просрочки, подлежащей уплате независимо от уплаты процентов по соответствующему Траншу, в случае нарушения обязательств по погашению Основного долга; по уплате неустойки (пени) в размере 2/365 (366) от применимой процентной ставки за каждый день просрочки, подлежащей уплате независимо от уплаты процентов по соответствующему Траншу в случае нарушения обязательств по выплате процентов по соответствующему Траншу; по возмещению Кредитору расходов и потерь, которые он может понести в связи с исполнением своих обязательств по Кредитному соглашению, а также в связи с неисполнением Обязательств Заемщиком по Кредитному соглашению; по возврату полученных Заемщиком денежных средств и уплате процентов за пользование чужими денежными средствами в полном объеме в случае недействительности Кредитного соглашения. Поручительство по Договор является солидарным.

Срок, на который предоставляется обеспечение: *Поручительство предоставлено сроком до 1 января 2026 г.*

Оценка риска неисполнения или ненадлежащего исполнения обеспеченных обязательств третьим лицом с указанием факторов, которые могут привести к такому неисполнению или ненадлежащему исполнению и вероятности появления таких факторов, в случае предоставления обеспечения по обязательству третьего лица:

Признаки явного неисполнения или ненадлежащего исполнения обеспеченных обязательств ПАО "ТНС энерго Ярославль" отсутствуют.

Вид обеспеченного обязательства: *Поручительство ПАО "ВТБ" от 25.06.2019 Публичное акционерное общество "ТНС энерго Ярославль"*

Содержание обеспеченного обязательства: *Поручительство ПАО "ВТБ" от 25.06.2019 Публичное акционерное общество "ТНС энерго Ярославль"*

Единица измерения: **x 1000**

Размер обеспеченного обязательства эмитента (третьего лица): **325 000**

RUR

Срок исполнения обеспеченного обязательства: *Дата окончательного погашения 30.06.2021 г.*

Способ обеспечения: **поручительство**

Единица измерения: **x 1000**

Размер обеспечения: **430 000**

Валюта: **RUR**

Условие предоставления обеспечения, в том числе предмет и стоимость предмета залога:

По договору Поручитель обязуется перед Банком отвечать за исполнение Заемщиком обязательств по Кредитному соглашению в полном объеме, включая возврат основного долга по Кредитному соглашению; по уплате процентов за пользование Кредитом; по уплате комиссии за досрочное погашение; по уплате неустойки (пени) в размере 1/365 (366) от применимой процентной ставки за каждый день просрочки, подлежащей уплате независимо от уплаты процентов по соответствующему Траншу, в случае нарушения обязательств по погашению Основного долга; по уплате неустойки (пени) в размере 2/365 (366) от применимой процентной ставки за каждый день просрочки, подлежащей уплате независимо от уплаты процентов по соответствующему Траншу в случае нарушения обязательств по выплате процентов по соответствующему Траншу; по возмещению Кредитору расходов и потерь, которые он может понести в связи с исполнением своих обязательств по Кредитному соглашению, а также в связи с неисполнением Обязательств Заемщиком по Кредитному соглашению; по возврату полученных Заемщиком денежных средств и уплате процентов за пользование чужими денежными средствами в полном объеме в случае недействительности Кредитного соглашения. Поручительство по Договор является солидарным.

Срок, на который предоставляется обеспечение: *Поручительство предоставлено сроком до 1*

января 2026 г.

Оценка риска неисполнения или ненадлежащего исполнения обеспеченных обязательств третьим лицом с указанием факторов, которые могут привести к такому неисполнению или ненадлежащему исполнению и вероятности появления таких факторов, в случае предоставления обеспечения по обязательству третьего лица:

Признаки явного неисполнения или ненадлежащего исполнения обеспеченных обязательств ПАО "ТНС энерго Ярославль" отсутствуют.

Вид обеспеченного обязательства: **Поручительство ПАО "ВТБ" от 25.06.2019 Общество с ограниченной ответственностью "ТНС энерго Пенза"**

Содержание обеспеченного обязательства: **Поручительство ПАО "ВТБ" от 25.06.2019 Общество с ограниченной ответственностью "ТНС энерго Пенза"**

Единица измерения: **х 1000**

Размер обеспеченного обязательства эмитента (третьего лица): **325 000**

RUR

Срок исполнения обеспеченного обязательства: **Дата окончательного погашения 30.06.2021 г.**

Способ обеспечения: **поручительство**

Единица измерения: **х 1000**

Размер обеспечения: **450 000**

Валюта: **RUR**

Условие предоставления обеспечения, в том числе предмет и стоимость предмета залога:

По договору Поручитель обязуется перед Банком отвечать за исполнение Заемщиком обязательств по Кредитному соглашению в полном объеме, включая возврат основного долга по Кредитному соглашению; по уплате процентов за пользование Кредитом; по уплате комиссии за досрочное погашение; по уплате неустойки (пени) в размере 1/365 (366) от применимой процентной ставки за каждый день просрочки, подлежащей уплате независимо от уплаты процентов по соответствующему Траншу, в случае нарушения обязательств по погашению Основного долга; по уплате неустойки (пени) в размере 2/365 (366) от применимой процентной ставки за каждый день просрочки, подлежащей уплате независимо от уплаты процентов по соответствующему Траншу в случае нарушения обязательств по выплате процентов по соответствующему Траншу; по возмещению Кредитору расходов и потерь, которые он может понести в связи с исполнением своих обязательств по Кредитному соглашению, а также в связи с неисполнением Обязательств Заемщиком по Кредитному соглашению; по возврату полученных Заемщиком денежных средств и уплате процентов за пользование чужими денежными средствами в полном объеме в случае недействительности Кредитного соглашения. Поручительство по Договор является солидарным.

Срок, на который предоставляется обеспечение: **поручительство предоставлено сроком до 1 января 2026 г.**

Оценка риска неисполнения или ненадлежащего исполнения обеспеченных обязательств третьим лицом с указанием факторов, которые могут привести к такому неисполнению или ненадлежащему исполнению и вероятности появления таких факторов, в случае предоставления обеспечения по обязательству третьего лица:

Признаки явного неисполнения или ненадлежащего исполнения обеспеченных обязательств ООО "ТНС энерго Пенза" отсутствуют.

Вид обеспеченного обязательства: **ЗАЛОГ ПАО "ВТБ" акций Публичного акционерного общества "ТНС энерго Ростов - на - Дону"**

Содержание обеспеченного обязательства: **ЗАЛОГ ПАО "ВТБ" акций Публичного акционерного общества "ТНС энерго Ростов - на - Дону"**

Единица измерения: **х 1000**

Размер обеспеченного обязательства эмитента (третьего лица): **28 600**

RUR

Срок исполнения обеспеченного обязательства: **Дата окончательного погашения 30.06.2021 г.**

Способ обеспечения: **залог**

Единица измерения: **х 1000**

Размер обеспечения: **28 600**

Валюта: **RUR**

Условие предоставления обеспечения, в том числе предмет и стоимость предмета залога:

Договор залога заключен в качестве обеспечения исполнения Заемщиками обязательств по Кредитному соглашению, среди прочего, все платежные обязательства, которые в какой-либо момент времени подлежат исполнению любым Заемщиком в качестве заемщика в пользу Банка или приняты любым Заемщиком в качестве заемщика перед Банком по Кредитному соглашению или иным связанным с ним финансовым документам, всех затрат и расходов, которые могут возникнуть у Банка при принудительном осуществлении его прав по Договору залога, а также всех платежных обязательств, которые в какой-либо момент времени подлежат исполнению любым Заемщиком в качестве заемщика в пользу Банка или приняты любым Заемщиком в качестве заемщика перед Банком в связи с любыми денежными средствами, полученными любым Заемщиком в качестве заемщика по Кредитному соглашению, которые должны быть возвращены в случае недействительности Кредитного соглашения, вместе с процентами за неправомерное использование таких денежных средств и/или за пользование чужими денежными средствами, начисленными в соответствии с применимым законодательством, а также компенсацией любых убытков, понесенных в результате неправомерного использования таких денежных средств любым Заемщиком.

*Стороны сделки: Банк ВТБ (публичное акционерное общество) – Кредитор («Залогодержатель»); ПАО «ТНС энерго Воронеж» – Поручитель («Залогодатель»)
Выгодоприобретатель по сделке: ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону», ПАО «ТНС энерго Кубань», ПАО «ТНС энерго Ярославль», ПАО «ТНС энерго Марий Эл», ООО «ТНС энерго Пенза» – Заемщики.*

Предмет залога: Обыкновенные именные акции в бездокументарной форме Публичного акционерного общества «ТНС энерго Ростов-на-Дону» (ОГРН 1056164000023).

Государственный регистрационный номер выпуска акций 1-01-50095-А от 10.03.2005 г.

Количество акций – 1 430 000 000 (один миллиард четыреста тридцать миллионов). Номинальная стоимость одной акции 0,02 (две копейки) рубля. Стоимость предмета залога - 28 600 000 (двадцать восемь миллионов шестьсот тысяч) рублей.

Срок, на который предоставляется обеспечение: **31.12.2022**

Оценка риска неисполнения или ненадлежащего исполнения обеспеченных обязательств третьим лицом с указанием факторов, которые могут привести к такому неисполнению или ненадлежащему исполнению и вероятности появления таких факторов, в случае предоставления обеспечения по обязательству третьего лица:

На 31.03.2021 г.

Единица измерения: **тыс. руб.**

Наименование показателя	На 31.03.2021 г.
Общий размер предоставленного эмитентом обеспечения (размер (сумма) неисполненных обязательств, в отношении которых эмитентом предоставлено обеспечение, если в соответствии с условиями предоставленного обеспечения исполнение соответствующих обязательств обеспечивается в полном объеме)	1 776 970
в том числе по обязательствам третьих лиц	1 776 970
Размер предоставленного эмитентом обеспечения (размер (сумма) неисполненных обязательств, в отношении которых эмитентом предоставлено обеспечение, если в соответствии с условиями предоставленного обеспечения исполнение соответствующих обязательств обеспечивается в полном объеме) в форме залога	28 600
в том числе по обязательствам третьих лиц	28 600
Размер предоставленного эмитентом обеспечения (размер (сумма) неисполненных обязательств, в отношении которых эмитентом предоставлено обеспечение, если в соответствии с	1 748 370

условиями предоставленного обеспечения исполнение соответствующих обязательств обеспечивается в полном объеме) в форме поручительства	
в том числе по обязательствам третьих лиц	1 748 370

Обязательства эмитента из обеспечения третьим лицам, в том числе в форме залога или поручительства, составляющие пять или более процентов балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания соответствующего отчетного периода

Вид обеспеченного обязательства: *независимая гарантия ООО ВТБ Капитал Брокер*

Содержание обеспеченного обязательства: *в обеспечение обязательств ПАО ГК «ТНС энерго» перед ООО ВТБ Капитал Брокер, вытекающих из серии взаимосвязанных сделок " беспоставочный форвард" на обыкновенные именные акции ПАО ГК "ТНС энерго"*

Единица измерения: **x 1000**

Размер обеспеченного обязательства эмитента (третьего лица): **0**

RUR

Срок исполнения обеспеченного обязательства: *в момент исполнения основного обязательства по генеральному соглашению о срочных сделках на финансовых рынках*

Способ обеспечения: *поручительство*

Единица измерения: **x 1000**

Размер обеспечения: **0**

Валюта: **RUR**

Условие предоставления обеспечения, в том числе предмет и стоимость предмета залога:

Гарантией обеспечиваются обязательства Публичного акционерного общества Группа Компаний «ТНС энерго» (далее – «Принципал») по осуществлению любых выплат по (i) Генеральному соглашению о срочных сделках на финансовых рынках между Бенефициаром и Принципалом (далее – «Генеральное соглашение»); и (ii) сделке, состоящей из серии взаимосвязанных сделок беспоставочный форвард на обыкновенные именные акции Принципала (далее – «Сделка»).

Обеспеченные обязательства включают, среди прочего (далее – «Обеспеченные обязательства»): (i) обязательство осуществить платеж по Сделке в порядке, предусмотренном условиями Сделки в сроки, указанные в условиях Сделки; (ii) обязательство уплатить Сумму денежного обязательства при прекращении (как она определена в пункте 6.8(а) Примерных условий (с учетом изменений, внесенных Генеральным соглашением и/или Подтверждением (как этот термин определен в пункте 2.6 Генерального соглашения) по Сделке), расчет и порядок уплаты которой описан в пунктах 6.9, 6.10 и 6.12 Примерных условий (с учетом изменений, внесенных Генеральным соглашением и/или Подтверждением по Сделке), в случае его возникновения в будущем; (iii) обязательство уплатить проценты в соответствии со статьёй 7 Примерных условий (с учетом изменений, внесенных Генеральным соглашением и/или Подтверждением по Сделке), возместить расходы в соответствии со статьёй 9 Примерных условий (с учетом изменений, внесенных Генеральным соглашением и/или Подтверждением по Сделке); (iv) обязательство возместить судебные издержки по взысканию долга и другие убытки Бенефициара, вызванные неисполнением или ненадлежащим исполнением указанных обязательств Принципалом; (v) вернуть полученное (исполнить требование о возмещении в деньгах стоимости полученного) по Сделке и/или Генеральному соглашению при недействительности Сделки и/или Генерального соглашения или вернуть неосновательное обогащение при признании незаключенными Сделки и/или Генерального соглашения; и (vi) в случае расторжения Сделки по соглашению сторон уплатить сумму выплаты при расторжении, определенную в таком соглашении. Сумма требований, возможная к предъявлению в будущем, зависит от разницы между форвардной ценой акций и совокупным средневзвешенным значением цен на акции, определяемых, исходя из сделок по их продаже совершенных АО "ВТБ Капитал" на бирже.

Срок, на который предоставляется обеспечение: *срок действия Гарантии истекает 31.12.2027*

Оценка риска неисполнения или ненадлежащего исполнения обеспеченных обязательств третьим лицом с указанием факторов, которые могут привести к такому неисполнению или ненадлежащему исполнению и вероятности появления таких факторов:

Признаки явного неисполнения или ненадлежащего исполнения обеспеченных обязательств

ПАО ГК "ТНС энерго" отсутствуют.

Вид обеспеченного обязательства: *Поручительство ПАО "ВТБ" от 25.06.2019 Публичное акционерное общество "ТНС ЭНЕРГО КУБАНЬ"*

Содержание обеспеченного обязательства: *Поручительство ПАО "ВТБ" от 25.06.2019 Публичное акционерное общество "ТНС ЭНЕРГО КУБАНЬ"*

Единица измерения: **x 1000**

Размер обеспеченного обязательства эмитента (третьего лица): **155 000**

RUR

Срок исполнения обеспеченного обязательства: *Дата окончательного погашения 30.06.2022 г.*

Способ обеспечения: *поручительство*

Единица измерения: **x 1000**

Размер обеспечения: **1 055 000**

Валюта: **RUR**

Условие предоставления обеспечения, в том числе предмет и стоимость предмета залога:

По договору Поручитель обязуется перед Банком отвечать за исполнение Заемщиком обязательств по Кредитному соглашению в полном объеме, включая возврат основного долга по Кредитному соглашению; по уплате процентов за пользование Кредитом; по уплате комиссии за досрочное погашение; по уплате неустойки (пени) в размере 1/365 (366) от применимой процентной ставки за каждый день просрочки, подлежащей уплате независимо от уплаты процентов по соответствующему Траншу, в случае нарушения обязательств по погашению Основного долга; по уплате неустойки (пени) в размере 2/365 (366) от применимой процентной ставки за каждый день просрочки, подлежащей уплате независимо от уплаты процентов по соответствующему Траншу в случае нарушения обязательств по выплате процентов по соответствующему Траншу; по возмещению Кредитору расходов и потерь, которые он может понести в связи с исполнением своих обязательств по Кредитному соглашению, а также в связи с неисполнением Обязательств Заемщиком по Кредитному соглашению; по возврату полученных Заемщиком денежных средств и уплате процентов за пользование чужими денежными средствами в полном объеме в случае недействительности Кредитного соглашения. Поручительство по Договор является солидарным.

Срок, на который предоставляется обеспечение: *Поручительство предоставлено сроком до 1 января 2026 г.*

Оценка риска неисполнения или ненадлежащего исполнения обеспеченных обязательств третьим лицом с указанием факторов, которые могут привести к такому неисполнению или ненадлежащему исполнению и вероятности появления таких факторов:

Признаки явного неисполнения или ненадлежащего исполнения обеспеченных обязательств ПАО "ТНС ЭНЕРГО КУБАНЬ" отсутствуют.

Вид обеспеченного обязательства: *Поручительство ПАО "ВТБ" от 25.06.2019 Публичное акционерное общество "ТНС ЭНЕРГО МАРИЙ ЭЛ"*

Содержание обеспеченного обязательства: *Поручительство ПАО "ВТБ" от 25.06.2019 Публичное акционерное общество "ТНС ЭНЕРГО МАРИЙ ЭЛ"*

Единица измерения: **x 1000**

Размер обеспеченного обязательства эмитента (третьего лица): **325 000**

RUR

Срок исполнения обеспеченного обязательства: *Дата окончательного погашения 30.06.2022 г.*

Способ обеспечения: *поручительство*

Единица измерения: **x 1000**

Размер обеспечения: **420 000**

Валюта: **RUR**

Условие предоставления обеспечения, в том числе предмет и стоимость предмета залога:

По договору Поручитель обязуется перед Банком отвечать за исполнение Заемщиком обязательств по Кредитному соглашению в полном объеме, включая возврат основного долга по Кредитному соглашению; по уплате процентов за пользование Кредитом; по уплате комиссии за досрочное погашение; по уплате неустойки (пени) в размере 1/365 (366) от

применимой процентной ставки за каждый день просрочки, подлежащей уплате независимо от уплаты процентов по соответствующему Траншу, в случае нарушения обязательств по погашению Основного долга; по уплате неустойки (пени) в размере 2/365 (366) от применимой процентной ставки за каждый день просрочки, подлежащей уплате независимо от уплаты процентов по соответствующему Траншу; по возмещению Кредитору расходов и потерь, которые он может понести в связи с исполнением своих обязательств по Кредитному соглашению, а также в связи с неисполнением Обязательств Заемщиком по Кредитному соглашению; по возврату полученных Заемщиком денежных средств и уплате процентов за пользование чужими денежными средствами в полном объеме в случае недействительности Кредитного соглашения. Поручительство по Договор является солидарным.

Срок, на который предоставляется обеспечение: *Поручительство предоставлено сроком до 1 января 2026 г.*

Оценка риска неисполнения или ненадлежащего исполнения обеспеченных обязательств третьим лицом с указанием факторов, которые могут привести к такому неисполнению или ненадлежащему исполнению и вероятности появления таких факторов:

Признаки явного неисполнения или ненадлежащего исполнения обеспеченных обязательств ПАО "ТНС ЭНЕРГО МАРИЙ ЭЛ" отсутствуют.

Вид обеспеченного обязательства: *Поручительство ПАО "ВТБ" от 25.06.2019 Публичное акционерное общество "ТНС энерго Ростов-на-Дону"*

Содержание обеспеченного обязательства: *Поручительство ПАО "ВТБ" от 25.06.2019 Публичное акционерное общество "ТНС энерго Ростов-на-Дону"*

Единица измерения: **x 1000**

Размер обеспеченного обязательства эмитента (третьего лица): **618 370**

RUR

Срок исполнения обеспеченного обязательства: *Дата окончательного погашения 31.12.2022 г.*

Способ обеспечения: *поручительство*

Единица измерения: **x 1000**

Размер обеспечения: **1 012 391.3**

Валюта: **RUR**

Условие предоставления обеспечения, в том числе предмет и стоимость предмета залога:

По договору Поручитель обязуется перед Банком отвечать за исполнение Заемщиком обязательств по Кредитному соглашению в полном объеме, включая возврат основного долга по Кредитному соглашению; по уплате процентов за пользование Кредитом; по уплате комиссии за досрочное погашение; по уплате неустойки (пени) в размере 1/365 (366) от применимой процентной ставки за каждый день просрочки, подлежащей уплате независимо от уплаты процентов по соответствующему Траншу, в случае нарушения обязательств по погашению Основного долга; по уплате неустойки (пени) в размере 2/365 (366) от применимой процентной ставки за каждый день просрочки, подлежащей уплате независимо от уплаты процентов по соответствующему Траншу в случае нарушения обязательств по выплате процентов по соответствующему Траншу; по возмещению Кредитору расходов и потерь, которые он может понести в связи с исполнением своих обязательств по Кредитному соглашению, а также в связи с неисполнением Обязательств Заемщиком по Кредитному соглашению; по возврату полученных Заемщиком денежных средств и уплате процентов за пользование чужими денежными средствами в полном объеме в случае недействительности Кредитного соглашения. Поручительство по Договор является солидарным.

Срок, на который предоставляется обеспечение: *Поручительство предоставлено сроком до 1 января 2026 г.*

Оценка риска неисполнения или ненадлежащего исполнения обеспеченных обязательств третьим лицом с указанием факторов, которые могут привести к такому неисполнению или ненадлежащему исполнению и вероятности появления таких факторов:

Признаки явного неисполнения или ненадлежащего исполнения обеспеченных обязательств ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону" отсутствуют.

Вид обеспеченного обязательства: *Поручительство ПАО "ВТБ" от 25.06.2019 Публичное*

акционерное общество "ТНС энерго Ярославль"

Содержание обеспеченного обязательства: *Поручительство ПАО "ВТБ" от 25.06.2019*
Публичное акционерное общество "ТНС энерго Ярославль"

Единица измерения: **x 1000**

Размер обеспеченного обязательства эмитента (третьего лица): **325 000**

RUR

Срок исполнения обеспеченного обязательства: *Дата окончательного погашения 30.06.2022 г.*

Способ обеспечения: *поручительство*

Единица измерения: **x 1000**

Размер обеспечения: **430 000**

Валюта: **RUR**

Условие предоставления обеспечения, в том числе предмет и стоимость предмета залога:

По договору Поручитель обязуется перед Банком отвечать за исполнение Заемщиком обязательств по Кредитному соглашению в полном объеме, включая возврат основного долга по Кредитному соглашению; по уплате процентов за пользование Кредитом; по уплате комиссии за досрочное погашение; по уплате неустойки (пени) в размере 1/365 (366) от применимой процентной ставки за каждый день просрочки, подлежащей уплате независимо от уплаты процентов по соответствующему Траншу, в случае нарушения обязательств по погашению Основного долга; по уплате неустойки (пени) в размере 2/365 (366) от применимой процентной ставки за каждый день просрочки, подлежащей уплате независимо от уплаты процентов по соответствующему Траншу в случае нарушения обязательств по выплате процентов по соответствующему Траншу; по возмещению Кредитору расходов и потерь, которые он может понести в связи с исполнением своих обязательств по Кредитному соглашению, а также в связи с неисполнением Обязательств Заемщиком по Кредитному соглашению; по возврату полученных Заемщиком денежных средств и уплате процентов за пользование чужими денежными средствами в полном объеме в случае недействительности Кредитного соглашения. Поручительство по Договор является солидарным.

Срок, на который предоставляется обеспечение: *Поручительство предоставлено сроком до 1 января 2026 г.*

Оценка риска неисполнения или ненадлежащего исполнения обеспеченных обязательств третьим лицом с указанием факторов, которые могут привести к такому неисполнению или ненадлежащему исполнению и вероятности появления таких факторов:

Признаки явного неисполнения или ненадлежащего исполнения обеспеченных обязательств ПАО "ТНС энерго Ярославль" отсутствуют.

Вид обеспеченного обязательства: **ЗАЛОГ ПАО "ВТБ" акций Публичного акционерного общества "ТНС энерго Ростов - на - Дону"**

Содержание обеспеченного обязательства: **ЗАЛОГ ПАО "ВТБ" акций Публичного акционерного общества "ТНС энерго Ростов - на - Дону"**

Единица измерения: **x 1000**

Размер обеспеченного обязательства эмитента (третьего лица): **28 600**

RUR

Срок исполнения обеспеченного обязательства: *Дата окончательного погашения 30.06.2022 г.*

Способ обеспечения: **залог**

Единица измерения: **x 1000**

Размер обеспечения: **28 600**

Валюта: **RUR**

Условие предоставления обеспечения, в том числе предмет и стоимость предмета залога:

Договор залога заключен в качестве обеспечения исполнения Заемщиками обязательств по Кредитному соглашению, среди прочего, все платежные обязательства, которые в какой-либо момент времени подлежат исполнению любым Заемщиком в качестве заемщика в пользу Банка или приняты любым Заемщиком в качестве заемщика перед Банком по Кредитному соглашению или иным связанным с ним финансовым документам, всех затрат и расходов, которые могут возникнуть у Банка при принудительном осуществлении его прав по Договору залога, а также всех платежных обязательств, которые в какой-либо момент времени подлежат исполнению любым Заемщиком в качестве заемщика в пользу Банка или

приняты любым Заемщиком в качестве заемщика перед Банком в связи с любыми денежными средствами, полученными любым Заемщиком в качестве заемщика по Кредитному соглашению, которые должны быть возвращены в случае недействительности Кредитного соглашения, вместе с процентами за неправомерное использование таких денежных средств и/или за пользование чужими денежными средствами, начисленными в соответствии с применимым законодательством, а также компенсацией любых убытков, понесенных в результате неправомерного использования таких денежных средств любым Заемщиком.

Стороны сделки: Банк ВТБ (публичное акционерное общество) – Кредитор («Залогодержатель»); ПАО «ТНС энерго Воронеж» – Поручитель («Залогодатель»)
Выгодоприобретатель по сделке: ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону», ПАО «ТНС энерго Кубань», ПАО «ТНС энерго Ярославль», ПАО «ТНС энерго Марий Эл», ООО «ТНС энерго Пенза» – Заемщики.

Предмет залога: Обыкновенные именные акции в бездокументарной форме Публичного акционерного общества «ТНС энерго Ростов-на-Дону» (ОГРН 1056164000023).

Государственный регистрационный номер выпуска акций 1-01-50095-А от 10.03.2005 г.

Количество акций – 1 430 000 000 (один миллиард четыреста тридцать миллионов). Номинальная стоимость одной акции 0,02 (две копейки) рубля. Стоимость предмета залога - 28 600 000 (двадцать восемь миллионов шестьсот тысяч) рублей.

Срок, на который предоставляется обеспечение: 31.12.2022

Оценка риска неисполнения или ненадлежащего исполнения обеспеченных обязательств третьим лицом с указанием факторов, которые могут привести к такому неисполнению или ненадлежащему исполнению и вероятности появления таких факторов:

Признаки явного неисполнения или ненадлежащего исполнения обеспеченных обязательств ПАО "ТНС энерго Ростов - на - Дону" отсутствуют.

Вид обеспеченного обязательства: Поручительство ПАО "ВТБ" от 25.06.2019 Общество с ограниченной ответственностью "ТНС энерго Пенза"

Содержание обеспеченного обязательства: Поручительство ПАО "ВТБ" от 25.06.2019 Общество с ограниченной ответственностью "ТНС энерго Пенза"

Единица измерения: x 1000

Размер обеспеченного обязательства эмитента (третьего лица): 325 000

RUR

Срок исполнения обеспеченного обязательства: Дата окончательного погашения 30.06.2022 г.

Способ обеспечения: поручительство

Единица измерения: x 1000

Размер обеспечения: 450 000

Валюта: RUR

Условие предоставления обеспечения, в том числе предмет и стоимость предмета залога:

По договору Поручитель обязуется перед Банком отвечать за исполнение Заемщиком обязательств по Кредитному соглашению в полном объеме, включая возврат основного долга по Кредитному соглашению; по уплате процентов за пользование Кредитом; по уплате комиссии за досрочное погашение; по уплате неустойки (пени) в размере 1/365 (366) от применимой процентной ставки за каждый день просрочки, подлежащей уплате независимо от уплаты процентов по соответствующему Траншу, в случае нарушения обязательств по погашению Основного долга; по уплате неустойки (пени) в размере 2/365 (366) от применимой процентной ставки за каждый день просрочки, подлежащей уплате независимо от уплаты процентов по соответствующему Траншу в случае нарушения обязательств по выплате процентов по соответствующему Траншу; по возмещению Кредитору расходов и потерь, которые он может понести в связи с исполнением своих обязательств по Кредитному соглашению, а также в связи с неисполнением Обязательств Заемщиком по Кредитному соглашению; по возврату полученных Заемщиком денежных средств и уплате процентов за пользование чужими денежными средствами в полном объеме в случае недействительности Кредитного соглашения. Поручительство по Договор является солидарным.

Срок, на который предоставляется обеспечение: поручительство предоставлено сроком до 1 января 2026 г.

Оценка риска неисполнения или ненадлежащего исполнения обеспеченных обязательств третьим лицом с указанием факторов, которые могут привести к такому неисполнению или

ненадлежащему исполнению и вероятности появления таких факторов:

Признаки явного неисполнения или ненадлежащего исполнения обеспеченных обязательств ООО "ТНС энерго Пенза" отсутствуют.

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:

Решением Совета директоров Общества (Протокол 21/19 от 05.12.2019г.) утверждено Положение о системе управления рисками Публичного акционерного общества «ТНС энерго Воронеж». Положение определяет отношение Общества к рискам и устанавливает политику в области управления рисками, а именно: общие принципы функционирования системы управления рисками, её цели и задачи, общие подходы к её организации, совершенствованию и функционированию, распределению ответственности между участниками системы управления рисками и характер их взаимодействия.

Задачами системы управления рисками являются:

- обеспечение разумной уверенности в достижении целей Общества;*
- обеспечение эффективности финансово-хозяйственной деятельности;*
- обеспечение экономического использования ресурсов;*
- выявление рисков и управление такими рисками;*
- обеспечение сохранности активов Общества;*
- обеспечение полноты и достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и другой отчетности;*
- контроль за соблюдением законодательства, а также внутренних политик, регламентов и процедур Общества.*

2.4.1. Отраслевые риски

В соответствии с действующим законодательством в области электроэнергетики ПАО «ТНС энерго Воронеж» является гарантирующим поставщиком электрической энергии. В связи с наличием указанного статуса эмитент осуществляет поставку электрической энергии покупателям электрической энергии на территории своей зоны деятельности.

Основными рисками, возникающими в деятельности эмитента на розничном рынке электроэнергии являются следующие:

- риск ухудшения финансовых показателей для гарантирующего поставщика за счет увеличения дебиторской задолженности предприятий, финансируемых из бюджетов всех уровней и предприятий ЖКХ;*
 - финансовые и налоговые риски сбытовой компании, связанные с корректировкой предыдущих расчетных периодов;*
 - риски, связанные с взаимодействием с сетевыми организациями, в части достоверности предоставляемых данных по фактическому потреблению населения в расчетных периодах.*
- Существенными факторами риска работы ПАО «ТНС энерго Воронеж» на оптовом рынке электроэнергии и мощности являются ценовые риски (неопределенность, волатильность цен), а также изменение нормативно-правовой базы и регламентов оптового рынка электроэнергии и мощности.*

2.4.2. Страновые и региональные риски

Эмитент зарегистрирован в Российской Федерации, в качестве налогоплательщика - в Воронежской области. На деятельность эмитента в равной степени могут оказывать существенное влияние как изменения в экономической и политической ситуации региона, так и события федерального уровня.

Ценовая политика в электроэнергетике находится под контролем органов федеральной и региональной исполнительной власти в лице ФАС России и Управления по государственному регулированию тарифов Воронежской области (УРТ Воронежской области).

Факторы риска можно разделить по степени влияния на тарифную политику, в частности:

- *принятие законодательных актов, регулирующих энергосбытовую деятельность;*
- *региональная политика местных органов власти, направленная на утверждение сбытовой надбавки гарантирующего поставщика без учета экономической обоснованности;*
- *проведение в жизнь корпоративных интересов крупных промышленных и финансовых структур, направленных на удешевление электроэнергии для курируемых предприятий и организаций путем ухода последних на оптовый рынок электроэнергии.*

Риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране, могут привести к увеличению банками процентной ставки по кредитам, как для эмитента, так и для потребителей электроэнергии. Это, в свою очередь, отразится на платежеспособности последних, а также приведет к возникновению выпадающих доходов ПАО «ТНС энерго Воронеж», не обеспеченных тарифами.

Риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в стране и регионе, в которых эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность, минимальны и маловероятны.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в том числе повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью отсутствуют.

2.4.3. Финансовые риски

Увеличение процентных ставок по кредитам в связи с возможностью увеличения ставки рефинансирования приведет к возникновению выпадающих доходов, не обеспеченных тарифами, что может отразиться на результате чистой прибыли.

2.4.4. Правовые риски

Основные правовые риски в настоящее время связаны с отсутствием подробного правового регулирования деятельности в сфере электроэнергетики, а также значительным количеством вновь принимаемых нормативных актов, что в условиях отсутствия правоприменительной практики может повлечь двоякое толкование некоторых правовых норм.

С другой стороны, действующее законодательство позволяет устанавливать цивилизованные отношения между потребителями и поставщиками энергетических ресурсов.

Эмитент не осуществляет экспорт товаров, работ и услуг. В связи с этим, правовые риски, связанные с деятельностью Эмитента, описываются только для внутреннего рынка. В целом, риски, связанные с деятельностью Эмитента, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности, осуществляющих деятельность на территории Российской Федерации.

Риски, связанные с изменением валютного законодательства.

Резкое изменение законодательства о валютном регулировании и контроле не отразится на деятельности Эмитента, так как вся сумма его инвестиционных расходов и существенная часть операционных номинирована в национальной валюте и не относится к расчетам с иностранными поставщиками.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Как и любой иной субъект хозяйственной деятельности, Эмитент является участником налоговых отношений. В настоящее время в Российской Федерации действует Налоговый кодекс, ряд законов, а также масса иных нормативных актов, регулирующих порядок налогообложения. Соответствующие нормативные акты нередко содержат нечеткие формулировки, допускающие неоднозначность толкования. Кроме того, различные министерства и ведомства, зачастую расходятся во мнениях относительно правовой интерпретации тех или иных вопросов, что создает неопределенность и некоторые противоречия. Подготовка и предоставление налоговой отчетности вместе с другими элементами системы регулирования находятся в ведении и под контролем различных органов, имеющих законодательно закрепленное право налагать существенные штрафы, санкции и пени. Вследствие этого налоговые риски в России существенно превышают риски, характерные для стран с более развитой фискальной системой, что не может не отразиться на Эмитенте.

Эмитент в полной мере соблюдает налоговое законодательство, отслеживает и изучает все текущие изменения, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с налоговыми и иными органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию, и, как следствие, возможные неблагоприятные последствия.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин:

в связи со спецификой деятельности, изменение правил таможенного контроля и пошлин не несет для Эмитента никаких рисков.

Что касается изменений судебной практики, то они, как правило, не носят повсеместного и однозначного характера и существенного влияния на результаты судебных процессов, в том числе текущих, оказать не могут.

2.4.5. Риск потери деловой репутации (репутационный риск)

Риск потери деловой репутации определяется как возможность возникновения убытков в результате уменьшения числа потребителей вследствие формирования в обществе негативного представления о финансовой устойчивости эмитента, качестве оказываемых услуг или характере деятельности эмитента в целом.

Для предотвращения риска потери деловой репутации используются:

- *своевременное выполнение всех обязательств эмитента перед своими партнерами, потребителями;*
- *мониторинг качества обслуживания клиентов и своевременное реагирование на возникающие жалобы потребителей;*
- *соблюдение действующего законодательства и нормативных требований.*

Эмитент имеет высокую деловую репутацию, что подтверждается устойчивостью клиентской базы. В обществе сформировано позитивное представление о его финансовой устойчивости, высоком качестве оказываемых услуг и характере деятельности в целом.

2.4.6. Стратегический риск

Стратегические риски – это риски, влияющие на вероятность достижения компанией поставленных стратегических целей.

Основная стратегия Общества направлена на сохранение и расширение клиентской базы и, как следствие, увеличение объема реализуемой электроэнергии; получение необходимой валовой выручки, обеспечивающей покрытие экономически обоснованных расходов Общества; обеспечение уровня собираемости платежей; своевременные расчеты по своим обязательствам. Несмотря на успешную хозяйственную деятельность и стабильное финансовое состояние компании, существуют факторы риска, которые принимаются в расчет при тактическом и стратегическом планировании деятельности эмитента.

Наибольшее значение имеют следующие риски:

- *существенное изменение структуры фактического потребления электроэнергии, по отношению к запланированному;*
- *уход потребителей на оптовый рынок электроэнергии (мощности), на расчеты с конкурентными энергосбытовыми компаниями;*
- *потеря платежеспособности потребителей и связанное с этим уменьшение объема продаж электроэнергии и возникновение выпадающих доходов компании;*
- *отклонение стоимости покупки электроэнергии и мощности, приобретаемых для населения на оптовом рынке, от стоимости поставки электроэнергии с учётом мощности по установленным УРТ Воронежской области тарифам для населения и приравненных к нему категорий потребителей.*

2.4.7. Риски, связанные с деятельностью эмитента

К этой группе рисков относятся:

- *односторонний отказ со стороны УРТ Воронежской области от осуществления сбалансированной тарифной политики;*
- *существенное изменение в сторону увеличения или уменьшения уровня цен на рынке энергоресурсов;*
- *обострение социальной напряженности, обусловленное резким ростом тарифов для населения и бюджетной сферы;*
- *риск, связанный с возможностью выхода крупных промышленных потребителей электрической энергии на оптовый рынок электроэнергии (мощности);*
- *риск, связанный с изменением уровня питающего напряжения для части потребителей электрической энергии;*
- *появление на рынке электрической энергии новых конкурирующих сбытовых компаний;*
- *рост дебиторской задолженности за продаваемую электроэнергию.*

ПАО «ТНС энерго Воронеж» проводит мероприятия, направленные на снижение вероятности возникновения указанных рисков и минимизацию негативных последствий от их наступления.

2.4.8. Банковские риски

Эмитент не является кредитной организацией

Раздел III. Подробная информация об эмитенте

3.1. История создания и развитие эмитента

3.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента

Полное фирменное наименование эмитента: *Публичное акционерное общество "ТНС энерго Воронеж"*

Дата введения действующего полного фирменного наименования: **30.06.2015**

Сокращенное фирменное наименование эмитента: *ПАО "ТНС энерго Воронеж"*

Дата введения действующего сокращенного фирменного наименования: **30.06.2015**

В уставе эмитента зарегистрировано наименование на иностранном языке

Наименования эмитента на иностранном языке

Наименование эмитента на иностранном языке: *Public Joint-stock Company «TNS energo Voronezh»*

Дата введения наименования: **30.06.2015**

Все предшествующие наименования эмитента в течение времени его существования

Полное фирменное наименование: *Открытое акционерное общество "Воронежская энергосбытовая компания"*

Сокращенное фирменное наименование: *ОАО "Воронежская энергосбытовая компания"*

Дата введения наименования: **31.08.2004**

Основание введения наименования:

Первичная регистрация (создание) Общества путем реорганизации ОАО "Воронежэнерго" в форме выделения.

3.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента

Основной государственный регистрационный номер юридического лица: **1043600070458**

Дата государственной регистрации: **31.08.2004**

Наименование регистрирующего органа: *Межрайонная инспекция Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по крупнейшим налогоплательщикам по Воронежской области*

3.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента

Эмитент создан на неопределенный срок

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

ПАО «ТНС энерго Воронеж» начало свою деятельность в качестве отдела Воронежского энергокомбината, организованного в 1935 году. В процессе совершенствования структуры управления региональной энергетикой в его составе были организованы подразделения, обеспечивающие функции энергетического надзора.

В соответствии с постановлением Правительства РФ от 08.05.1996 г. № 560 «О реорганизации органов государственного энергетического надзора РФ» были созданы два самостоятельных учреждения:

- 1. Филиал ОАО «Воронежэнерго» Энергосбыт.*
- 2. Территориальное управление госэнергонадзора (ТУГЭН), включенное в структуру Минтопэнерго.*

В 1996 году филиал Энергосбыт был зарегистрирован как обособленное подразделение ОАО «Воронежэнерго», не являющееся юридическим лицом.

31 августа 2004 года в результате реорганизации ОАО «Воронежэнерго», согласно решению внеочередного общего собрания акционеров ОАО «Воронежэнерго» и по плану реорганизации ОАО РАО «ЕЭС России», на базе филиала Энергосбыт выделено и зарегистрировано в качестве юридического лица открытое акционерное общество «Воронежская энергосбытовая компания» (свидетельство о государственной регистрации от 31 августа 2004 г. № 1043600070458).

С 1 сентября 2006 года с началом функционирования новой либерализованной модели оптового и розничного рынков электроэнергии (мощности) ОАО «Воронежская энергосбытовая компания» присвоен статус гарантирующего поставщика.

19 сентября 2007 года, в рамках мероприятий по реализации активов РАО «ЕЭС России», прошел второй эшелон продаж энергосбытовых компаний. В результате этого аукциона акции ОАО «Воронежская энергосбытовая компания» приобрела ИК «КТ Проекты» в интересах крупной энергосбытовой компании ООО «Транснефтьсервис С» и его партнеров.

С 1 января 2010 года ОАО «Воронежская энергосбытовая компания» стало гарантирующим поставщиком на территории г. Воронежа.

30 июня 2015 года на основании Решения общего собрания акционеров и в соответствии с нормами главы 4 Гражданского кодекса Российской Федерации (в редакции Закона № 99-ФЗ) ОАО «Воронежская энергосбытовая компания» сменило наименование юридического лица.

Полное фирменное наименование на русском языке – Публичное акционерное общество «ТНС энерго Воронеж» (ПАО «ТНС энерго Воронеж»).

В состав ПАО «ТНС энерго Воронеж» входят:

- *4 Воронежских представительства;*
- *Восточные представительства: Борисоглебское, Аннинское, Грибановское, Новохоперское, Поворинское, Таловское, Терновское, Эртильское;*
- *Юго-восточные представительства: Калачеевское, Богучарское, Бутурлиновское, Верхнеамонское, Воробьевское, Павловское, Петропавловское;*
- *Юго-западные представительства: Бобровское, Каменское, Кантемировское, Лискинское, Ольховатское, Острогожское, Подгоренское, Россошанское;*
- *Северные представительства: Верхнехавское, Каширское, Нижнедевицкое, Нововоронежское, Новоусманское, Панинское, Рамонское, Репьевское, Семилукское, Хохольское.*

Представительства ПАО «ТНС энерго Воронеж» расположены в районных центрах Воронежской области.

Основными видами деятельности эмитента являются:

- *покупка электрической энергии на оптовом и розничных рынках электрической энергии (мощности);*
- *реализация (продажа) электрической энергии на оптовом и розничных рынках электрической энергии (мощности) потребителям, в том числе гражданам.*

Миссия ПАО «ТНС энерго Воронеж» - гарантированная, качественная и бесперебойная организация поставки электрической энергии добросовестным потребителям, обслуживаемым предприятиям и организациям, таким образом, и в таком объеме, которые обеспечивают взаимовыгодное сотрудничество.

Целями ПАО «ТНС энерго Воронеж» являются:

- *обеспечение прибыльности компании;*
- *улучшение качества корпоративного управления;*
- *повышение инвестиционной привлекательности Общества;*
- *расширение и удержание существующей клиентской базы.*

3.1.4. Контактная информация

Место нахождения эмитента

394029 Россия, Воронеж, Меркулова 7А

Адрес эмитента, указанный в едином государственном реестре юридических лиц

394029 Россия, Воронеж, Меркулова 7А

Телефон: (473) 261-8708

Факс: (473) 261-8743

Адрес электронной почты: **post80@voronezh.tns-e.ru**

Адрес страницы (страниц) в сети Интернет, на которой (на которых) доступна информация об эмитенте, выпущенных и/или выпускаемых им ценных бумагах: **www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=4717**,
<https://voronezh.tns-e.ru>

Наименование специального подразделения эмитента по работе с акционерами и инвесторами эмитента:
Отдел корпоративного управления

Адрес нахождения подразделения: **г.Воронеж, ул.Меркулова, д.7А**

Телефон: **(473) 261-8708**

Факс: **(473) 261-8743**

Адрес электронной почты: **rea@voronezh.tns-e.ru**

Адреса страницы в сети Интернет не имеет

3.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика

3663050467

3.1.6. Филиалы и представительства эмитента

Эмитент не имеет филиалов и представительств

3.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

3.2.1. Основные виды экономической деятельности эмитента

Код вида экономической деятельности, которая является для эмитента основной

Коды ОКВЭД
35.14

Коды ОКВЭД
33.13
35.13
64.99
69
82.99
85.42.9

3.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

Виды хозяйственной деятельности (виды деятельности, виды продукции (работ, услуг)), обеспечившие не менее чем 10 процентов выручки (доходов) эмитента за отчетный период

Единица измерения: **тыс. руб.**

Вид хозяйственной деятельности: **Деятельность агентов по оптовой торговле электроэнергией и тепловой энергией (без их производства, передачи и распределения)**

Наименование показателя	2019	2020
Объем выручки от продаж (объем продаж) по данному виду хозяйственной деятельности, тыс. руб.	27 552 206.32	28 569 709.8
Доля выручки от продаж (объёма продаж) по данному виду хозяйственной деятельности в общем объеме выручки от продаж (объеме продаж) эмитента, %	99.98	100

Наименование показателя	2020, 3 мес.	2021, 3 мес.
Объем выручки от продаж (объем продаж) по данному виду хозяйственной деятельности, тыс. руб.	20 668 497.53	21 399 011
Доля выручки от продаж (объёма продаж) по данному виду хозяйственной деятельности в общем объеме выручки от продаж (объеме продаж) эмитента, %	99.99	100

Изменения размера выручки от продаж (объема продаж) эмитента от основной хозяйственной деятельности на 10 и более процентов по сравнению с аналогичным отчетным периодом предшествующего года и причины таких изменений

Выручка от основной хозяйственной деятельности эмитента по реализации электрической энергии (мощности) за 9 месяцев 2020 года сложилась в размере 21 399 011,00 тыс.руб., что составляет 100,00% от общего объема выручки.

Общая структура себестоимости эмитента

Наименование показателя	2019	2020
Сырье и материалы, %	0.06	0.06
Приобретенные комплектующие изделия, полуфабрикаты, %	0	0
Работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями, %	40.74	39.87
Топливо, %	0	0
Энергия, %	0	0
Затраты на оплату труда, %	1.06	1.33
Проценты по кредитам, % %	0	0
Арендная плата, % %	0.03	0.03
Отчисления на социальные нужды, %	0.31	0.37
Амортизация основных средств, %	0.06	0.07
Налоги, включаемые в себестоимость продукции, %	0.02	0.02
Прочие затраты, %	57.72	58.25
амортизация по нематериальным активам, %	0	0
вознаграждения за рационализаторские предложения, %	0	0
обязательные страховые платежи, %	0.01	0

представительские расходы, %	0	0
иное (пояснить), %	1.71	1.63
покупная электроэнергия, %	56	56.62
Итого: затраты на производство и продажу продукции (работ, услуг) (себестоимость), %	100	100
Справочно: Выручка от продажи продукции (работ, услуг), % к себестоимости	102.92	104.65

Наименование показателя	2020, 3 мес.	2021, 3 мес.
Сырье и материалы, %	0.05	0.05
Приобретенные комплектующие изделия, полуфабрикаты, %	0	0
Работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями, %	41.1	39.13
Топливо, %	0	0
Энергия, %	0	0
Затраты на оплату труда, %	1.05	0.99
Проценты по кредитам, %	0	0
Арендная плата, %	0.03	0.03
Отчисления на социальные нужды, %	0.32	0.3
Амортизация основных средств, %	0.06	0.07
Налоги, включаемые в себестоимость продукции, %	0.02	0.01
Прочие затраты, %	57.37	59.42
амортизация по нематериальным активам, %	0	0
вознаграждения за рационализаторские предложения, %	0	0
обязательные страховые платежи, %	0	0
представительские расходы, %	0	0
иное (пояснить), %	1.64	0.79
покупная электроэнергия, %	55.73	58.63
Итого: затраты на производство и продажу продукции (работ, услуг) (себестоимость), %	100	100
Справочно: Выручка от продажи продукции (работ, услуг), % к себестоимости	103.99	105.99

Имеющие существенное значение новые виды продукции (работ, услуг), предлагаемые эмитентом на рынке его основной деятельности, в той степени, насколько это соответствует общедоступной информации о таких видах продукции (работ, услуг). Указывается состояние разработки таких видов продукции (работ, услуг).

Имеющих существенное значение новых видов продукции (работ, услуг) нет

Стандарты (правила), в соответствии с которыми подготовлена бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента и произведены расчеты, отраженные в настоящем подпункте:

3.2.3. Материалы, товары (сырье) и поставщики эмитента

За 2020 г.

Поставщики эмитента, на которых приходится не менее 10 процентов всех поставок материалов и товаров (сырья)

Полное фирменное наименование: **АО "Концерн "Росэнергоатом"**
Место нахождения: **г. Москва, ул. Ферганская д.25**
ИНН: **7721632827**
ОГРН: **5087746119951**

Доля в общем объеме поставок, %: **23.1396**

Полное фирменное наименование: **АО "ЦФР"**
Место нахождения: **г. Москва, Краснопресненская наб. д.12 под. 7**
ИНН: **7705620038**
ОГРН: **1047796723534**

Доля в общем объеме поставок, %: **39.2825**

Информация об изменении цен более чем на 10% на основные материалы и товары (сырье) в течение соответствующего отчетного периода по сравнению с соответствующим отчетным периодом предшествующего года

Изменения цен более чем на 10% на основные материалы и товары (сырье) в течение соответствующего отчетного периода не было

Доля импортных поставок в поставках материалов и товаров, прогноз доступности источников импорта в будущем и возможные альтернативные источники

Импортные поставки отсутствуют

За 3 мес. 2021 г.

Поставщики эмитента, на которых приходится не менее 10 процентов всех поставок материалов и товаров (сырья)

Полное фирменное наименование: **АО "Концерн "Росэнергоатом"**
Место нахождения: **г. Москва, ул. Ферганская д.25**
ИНН: **7721632827**
ОГРН: **5087746119951**

Доля в общем объеме поставок, %: **22.5403**

Полное фирменное наименование: **АО "ЦФР"**
Место нахождения: **г. Москва, Краснопресненская наб. д.12 под. 7**
ИНН: **7705620038**
ОГРН: **1047796723534**

Доля в общем объеме поставок, %: **47.0699**

Информация об изменении цен более чем на 10% на основные материалы и товары (сырье) в течение соответствующего отчетного периода по сравнению с соответствующим отчетным периодом предшествующего года

Изменения цен более чем на 10% на основные материалы и товары (сырье) в течение соответствующего отчетного периода не было

Доля импортных поставок в поставках материалов и товаров, прогноз доступности источников импорта в будущем и возможные альтернативные источники

Импортные поставки отсутствуют

3.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента

Основные рынки, на которых эмитент осуществляет свою деятельность:

ПАО «ТНС энерго Воронеж», являясь гарантирующим поставщиком электрической энергии на территории Воронежской области, обеспечивает энергоснабжение потребителей, подключенных к сетям ПАО «МРСК Центра» - «Воронежэнерго», МУП «Воронежская горэлектросеть» и прочих сетевых компаний. Общество занимает лидирующую позицию в сфере сбыта электрической энергии в Воронежской области.

Воронежская область находится в центре европейской части России, граничит с Белгородской, Курской, Липецкой, Тамбовской, Саратовской, Волгоградской, Ростовской областями РФ.

Площадь территории – 52,2 тыс.кв.км. По проведенной Территориальным органом Федеральной службы государственной статистики по Воронежской области оценке численность постоянного населения Воронежской области на 01.01.21 г. составляет 2 305 608 человек. По плотности населения область относится к густонаселенным регионам: плотность населения — 44,2 чел./км².

Столицей Воронежской области и самым крупным городом является Воронеж. Численность населения в нём превышает 1 млн. человек. К крупным городам области относятся:

Борисоглебск, Россошь, Лиски, Острогожск и Нововоронеж.

На территории Воронежской области существует 3 городских округа, 31 муниципальный район, 28 городских поселений, 418 сельских поселений.

ПАО «ТНС энерго Воронеж» занимает ведущее положение в сфере сбыта электроэнергии в Воронежской области.

По состоянию на 31.03.2021 года абонентами ПАО «ТНС энерго Воронеж» являются 26 974 юридических и 1 091 718 физических лиц.

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

1. *Выход потребителей электрической энергии на оптовый рынок электроэнергии и мощности.*
2. *Переход потребителей к конкурирующим энергосбытовым организациям.*
3. *Отсутствие должного финансирования бюджетных потребителей.*

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

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

3.2.6. Сведения о деятельности отдельных категорий эмитентов

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

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

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

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

Основной деятельностью эмитента не является оказание услуг связи.

3.3. Планы будущей деятельности эмитента

Деятельность эмитента направлена на обеспечение надежного энергоснабжения и получение прибыли. Основными задачами ПАО «ТНС энерго Воронеж» являются:

- *надежное энергоснабжение потребителей;*
- *удержание достигнутых результатов энергосбытовой деятельности;*
- *снижение дебиторской задолженности;*
- *расширение клиентской базы, за счет привлечения потребителей имеющих договорные отношения с другими энергосбытовыми компаниями;*
- *реализация мероприятий для снижения издержек;*
- *своевременное исполнение обязательств по налогам и сборам перед бюджетами и*

внебюджетными фондами;

- постоянная работа с потребителями по повышению уровня платежеспособности и добросовестному исполнению договорных обязательств, в том числе своевременной оплаты;
- повышение конкурентоспособности работы на розничном рынке, укрепление положительного имиджа Общества в 2018 году;
- реализация мероприятий, направленных на повышение профессионального уровня и квалификации персонала, проведение корпоративных обучающих семинаров, ориентированных на развитие навыков работы с клиентами, ведения переговоров, управления, коммуникации и мотивации персонала;
- повышение качества обслуживания клиентов;
- перевод жителей многоквартирных жилых домов на «прямые расчёты» (по внесению платы напрямую в ресурсоснабжающую организацию) за электроэнергию при принятии собственниками многоквартирных домов такого решения, оформленного в установленной законодательством форме.

В перспективный план компании входят мероприятия по сохранению статуса ГП и лидирующего места на рынке продаж электрической энергии в Воронежской области, в том числе по увеличению региональной доли продаж и расширению клиентской базы, что позволит улучшить финансовую устойчивость компании.

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

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

3.5. Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение

Эмитент не имеет подконтрольных организаций, имеющих для него существенное значение

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

На 31.12.2020 г.

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование группы объектов основных средств	Первоначальная (восстановительная) стоимость	Сумма начисленной амортизации
Здания	299 471	98 295
Сооружения	4 784	2 092
Машины и оборудования	148 442	89 702
Транспортные средства	16 510	5 031
Производственный и хозяйственный инвентарь	7 309	6 307
Земельные участки	4 744	
ИТОГО	481 260	201 427

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

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом исходя из первоначальной или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств. Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых, с течением времени не изменяются (земельные участки).

Отчетная дата: 31.12.2020

На 31.03.2021 г.

Единица измерения: **тыс. руб.**

Наименование группы объектов основных средств	Первоначальная (восстановительная) стоимость	Сумма начисленной амортизации
Здания	299 471	99 744
Сооружения	4 783	2 169
Машины и оборудования	148 357	94 529
Транспортные средства	16 510	5 963
Производственный и хозяйственный инвентарь	7 310	6 454
Земельные участки	4 744	
ИТОГО	481 175	208 859

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

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом исходя из первоначальной или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств. Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки).

Отчетная дата: **31.03.2021**

Результаты последней переоценки основных средств и долгосрочно арендуемых основных средств, осуществленной в течение последнего завершеного 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.

Переоценка основных средств за указанный период не проводилась

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):

Планов по приобретению, замене, выбытию основных средств, стоимость которых составляет 10 и более процентов стоимости основных средств эмитента нет.

Раздел IV. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента

4.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента

Динамика показателей, характеризующих результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента, в том числе ее прибыльность и убыточность, рассчитанных на основе данных бухгалтерской (финансовой) отчетности

Стандарт (правила), в соответствии с которыми составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность, на основании которой рассчитаны показатели: **РСБУ**

Единица измерения для суммы непокрытого убытка: **тыс. руб.**

Наименование показателя	2019	2020
Норма чистой прибыли, %	0.61	0.99
Коэффициент оборачиваемости активов, раз	5.32	5.4

Рентабельность активов, %	3.26	5.33
Рентабельность собственного капитала, %	32.18	41.35
Сумма непокрытого убытка на отчетную дату	0	0
Соотношение непокрытого убытка на отчетную дату и балансовой стоимости активов, %	0	0

Наименование показателя	2020, 3 мес.	2021, 3 мес.
Норма чистой прибыли, %	1.67	2.22
Коэффициент оборачиваемости активов, раз	1.41	1.71
Рентабельность активов, %	2.35	4.24
Рентабельность собственного капитала, %	19.5	24.56
Сумма непокрытого убытка на отчетную дату	0	0
Соотношение непокрытого убытка на отчетную дату и балансовой стоимости активов, %	0	0

Все показатели рассчитаны на основе рекомендуемых методик расчетов

Экономический анализ прибыльности/убыточности эмитента, исходя из динамики приведенных показателей, а также причины, которые, по мнению органов управления, привели к убыткам/прибыли эмитента, отраженным в бухгалтерской (финансовой) отчетности:

Показатель нормы чистой прибыли — это показатель чистой прибыли (убытка) организации на рубль выручки, характеризует уровень доходности хозяйственной деятельности организации. По итогам 2020 года показатель составил 0,99 %, это значительно выше показателя прошлого года. Норма чистой прибыли может значительно колебаться от периода к периоду.

Коэффициент оборачиваемости активов характеризует эффективность использования ресурсов компании, независимо от источников их привлечения. Он показывает, сколько раз за отчетный период совершается полный цикл производства и обращения, приносящий компании прибыль.

Коэффициент оборачиваемости активов за 2020 года составил 5,4 раза.

Рентабельность активов позволяет оценить отдачу от использования активов организации и определить величину чистой прибыли с каждого рубля, вложенного в активы. Рентабельность активов за 2020 года сложилась в размере 5,33%.

Рентабельность собственного капитала дает возможность произвести оценку эффективности использования той части капитала компании, которая принадлежит собственникам предприятия. По итогам 2020 года эффективность использования капитала по сравнению с аналогичным периодом 2019 года выросла. В отчетном периоде на 1 рубль собственных средств, приходится 41,35 копеек чистой прибыли, это в 1,28 раза выше аналогичного периода 2019 года.

Показатель нормы чистой прибыли — это показатель чистой прибыли (убытка) организации на рубль выручки, характеризует уровень доходности хозяйственной деятельности организации. По итогам 1 квартала 2021 года показатель составил 2,22 %, это значительно выше показателя прошлого года. Норма чистой прибыли может значительно колебаться от периода к периоду.

Коэффициент оборачиваемости активов характеризует эффективность использования ресурсов компании, независимо от источников их привлечения. Он показывает, сколько раз за отчетный период совершается полный цикл производства и обращения, приносящий компании прибыль.

Коэффициент оборачиваемости активов за 1 квартал 2021 года составил 1,71 раза.

Рентабельность активов позволяет оценить отдачу от использования активов организации и определить величину чистой прибыли с каждого рубля, вложенного в активы. Рентабельность активов за 1 квартал 2021 года сложилась в размере 4,24 %.

Рентабельность собственного капитала дает возможность произвести оценку эффективности использования той части капитала компании, которая принадлежит собственникам предприятия. По итогам 1 квартала 2021 года эффективность использования капитала по сравнению с аналогичным периодом 2020 года выросла. В отчетном периоде на 1 рубль собственных средств, приходится 24,56 копеек чистой прибыли, это в 1,26 раза выше аналогичного периода 2020 года.

Мнения органов управления эмитента относительно причин или степени их влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента не совпадают: **Нет**

Член совета директоров (наблюдательного совета) эмитента или член коллегиального исполнительного органа эмитента имеет особое мнение относительно упомянутых причин и/или степени их влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента, отраженное в протоколе собрания (заседания) совета директоров (наблюдательного совета) эмитента или коллегиального исполнительного органа, на котором рассматривались соответствующие вопросы, и настаивает на отражении такого мнения в отчете эмитента (ежеквартальном отчете): **Нет**

4.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств

Динамика показателей, характеризующих ликвидность эмитента, рассчитанных на основе данных бухгалтерской (финансовой) отчетности

Стандарт (правила), в соответствии с которыми составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность, на основании которой рассчитаны показатели: **РСБУ**

Единица измерения для показателя 'чистый оборотный капитал': **тыс. руб.**

Наименование показателя	2019	2020
Чистый оборотный капитал	442 902	509 113
Коэффициент текущей ликвидности	0.9	0.89
Коэффициент быстрой ликвидности	0.9	0.89

Наименование показателя	2020, 3 мес.	2021, 3 мес.
Чистый оборотный капитал	304 006	413 578
Коэффициент текущей ликвидности	0.94	0.89
Коэффициент быстрой ликвидности	0.93	0.89

По усмотрению эмитента дополнительно приводится динамика показателей, характеризующих ликвидность эмитента, рассчитанных на основе данных сводной бухгалтерской (консолидированной финансовой) отчетности эмитента, включаемой в состав отчета эмитента (ежеквартального отчета):
Нет

Все показатели рассчитаны на основе рекомендуемых методик расчетов: **Да**

Экономический анализ ликвидности и платежеспособности эмитента, достаточности собственного капитала эмитента для исполнения краткосрочных обязательств и покрытия текущих операционных расходов на основе экономического анализа динамики приведенных показателей с описанием факторов, которые, по мнению органов управления эмитента, оказали наиболее существенное влияние на ликвидность и платежеспособность эмитента:

По итогам 2020 года показатель чистого оборотного капитала составил 509 113 тыс. руб., что выше данного показателя аналогичного периода 2019 года.

Коэффициент текущей ликвидности характеризует общую обеспеченность предприятия оборотными средствами и позволяет оценить, достаточно ли у предприятия оборотных средств для погашения его краткосрочных обязательств. По итогам 2020 года коэффициент текущей ликвидности сложился в размере 0,89.

Коэффициент быстрой ликвидности показывает, какую часть текущей задолженности организация может покрыть за счёт оборотных средств при условии полного погашения дебиторской задолженности. За 2020 года коэффициент быстрой ликвидности составил 0,89.

По итогам 1 квартала 2021 года показатель чистого оборотного капитала составил 413 578 тыс. руб., что выше данного показателя аналогичного периода 2020 года.

Коэффициент текущей ликвидности характеризует общую обеспеченность предприятия оборотными средствами и позволяет оценить, достаточно ли у предприятия оборотных средств для погашения его краткосрочных обязательств. По итогам 1 квартала 2021 года коэффициент текущей ликвидности сложился в размере 0.89.

Коэффициент быстрой ликвидности показывает, какую часть текущей задолженности организация может покрыть за счёт оборотных средств при условии полного погашения дебиторской задолженности. За 1 квартал 2021 года коэффициент быстрой ликвидности составил 0.89.

Мнения органов управления эмитента относительно причин или степени их влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента не совпадают: **Нет**

Член совета директоров (наблюдательного совета) эмитента или член коллегиального исполнительного органа эмитента имеет особое мнение относительно упомянутых причин и/или степени их влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента, отраженное в протоколе собрания (заседания) совета директоров (наблюдательного совета) эмитента или коллегиального исполнительного органа, на котором рассматривались соответствующие вопросы, и настаивает на отражении такого мнения в отчете эмитента (ежеквартальном отчете): **Нет**

4.3. Финансовые вложения эмитента

На 31.12.2020 г.

Перечень финансовых вложений эмитента, которые составляют 5 и более процентов всех его финансовых вложений на дату окончания отчетного периода

Вложения в эмиссионные ценные бумаги

Вид ценных бумаг: **акции**

Полное фирменное наименование эмитента: **Публичное акционерное общество "ТНС энерго Кубань"**

Сокращенное фирменное наименование эмитента: **ПАО "ТНС энерго Кубань"**

Место нахождения эмитента: **350000, Краснодарский край, Краснодар г, Гимназическая ул, дом № 55/1**

ИНН: **2308119595**

ОГРН: **1062309019794**

Дата государственной регистрации выпуска (выпусков)	Регистрационный номер	Регистрирующий орган
14.09.2006	1-01-55218-Е	Федеральная служба по финансовым рынкам России

Количество ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: **310 000**

Общая номинальная стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: **173600 RUR x 1000**

Общая балансовая стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: **39 835**

Единица измерения: **тыс. руб.**

Дивиденды по обыкновенным акциям Общества по итогам 2019 финансового года не начислялись и не выплачивались.

Дополнительная информация:

Вид ценных бумаг: **акции**

Полное фирменное наименование эмитента: **Публичное акционерное общество "ТНС энерго Марий Эл"**

Сокращенное фирменное наименование эмитента: **ПАО "ТНС энерго Марий Эл"**

Место нахождения эмитента: **424019, Марий Эл Респ, Йошкар-Ола г, Йывана Кырли ул, дом № 21В**

ИНН: **1215099739**

ОГРН: **1051200000015**

Дата государственной регистрации выпуска (выпусков)	Регистрационный номер	Регистрирующий орган
01.03.2005	1-01-50086-A	ФСФР

Количество ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: **11 068 445**

Общая номинальная стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента:
1106844,50 RUR x 1000

Общая балансовая стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: **140 569**

Единица измерения: **тыс. руб.**

30 июля 2020 года на годовом общем собрании акционеров было принято решение о распределении прибыли Общества по результатам 2019 финансового года:
Общий размер объявленных дивидендов по результатам 2019 финансового года – 100 000 тыс. руб.

- дивиденды по обыкновенным акциям Общества по результатам 2019 финансового года – 0,7547459 руб. на одну обыкновенную акцию;

- дивиденды по привилегированным акциям Общества по результатам 2019 финансового года – 0,7547459 руб. на одну привилегированную акцию;

Дата, на которую определяются лица, имеющие право на получение дивидендов по акциям Общества – 11 августа 2020 г.

Дата, в которую обязательство по выплате доходов по ценным бумагам эмитента (дивиденды по акциям, а в случае, если обязательство по выплате доходов по ценным бумагам должно быть исполнено эмитентом в течение определенного срока (периода времени), - дата окончания этого срока: срок выплаты дивидендов номинальным держателям, которые зарегистрированы в реестре акционеров, не должен превышать 10 рабочих дней с даты, на которую определяются лица, имеющие право на получение дивидендов – до 25.08.2020 включительно, другим зарегистрированным в реестре акционеров лицам - 25 рабочих дней с даты, на которую определяются лица, имеющие право на получение дивидендов – до 15.09.2020 включительно.

Дополнительная информация:

Вид ценных бумаг: **акции**

Полное фирменное наименование эмитента: **Публичное акционерное общество "ТНС энерго Нижний Новгород"**

Сокращенное фирменное наименование эмитента: **ПАО "ТНС энерго НН"**

Место нахождения эмитента: **603950, Нижегородская обл, Нижний Новгород г, Бекетова ул, дом № 3 "В"**

ИНН: **5260148520**

ОГРН: **1055238038316**

Дата государственной регистрации выпуска (выпусков)	Регистрационный номер	Регистрирующий орган
26.05.2005	1-01-55072-E	Федеральная служба по финансовым рынкам России
26.05.2005	2-01-55072-E	Федеральная служба по финансовым рынкам России

Количество ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: **142 181**

Общая номинальная стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента:
1689110,28 RUR x 1000

Общая балансовая стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: **185 880**

Единица измерения: **тыс. руб.**

Дивиденды по обыкновенным и привилегированным акциям Общества по итогам 2019 г. не начислялись и не выплачивались.

Дополнительная информация:

Вид ценных бумаг: **акции**

Полное фирменное наименование эмитента: **Публичное акционерное общество "ТНС энерго Ростов-на-Дону"**

Сокращенное фирменное наименование эмитента: **ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону"**

Место нахождения эмитента: **344022, Ростовская обл, Ростов-На-Дону г, Журавлева пер, дом № 47**

ИНН: **6168002922**

ОГРН:

Дата государственной регистрации выпуска (выпусков)	Регистрационный номер	Регистрирующий орган
10.03.2005	1-01-50095-А	Федеральная служба по финансовым рынкам России
10.03.2005	2-01-50095-А	Федеральная служба по финансовым рынкам России

Количество ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: **1 559 493 406**

Общая номинальная стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента:
31189868,12 RUR x 1000

Общая балансовая стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: **756 142**

Единица измерения: **тыс. руб.**

Дивиденды по обыкновенным и привилегированным акциям Общества по итогам 2019 гг. не начислялись и не выплачивались.

Дополнительная информация:

Вид ценных бумаг: **акции**

Полное фирменное наименование эмитента: **Публичное акционерное общество "ТНС энерго Ярославль"**

Сокращенное фирменное наименование эмитента: **ПАО "ТНС Энерго Ярославль"**

Место нахождения эмитента: **150003, Ярославская обл, Ярославль г, Ленина пр-кт, дом № 21Б**

ИНН: **7606052264**

ОГРН: **1057601050011**

Дата государственной регистрации выпуска	Регистрационный номер	Регистрирующий орган

(выпусков)		
10.03.2005	1-01-50099-A	Федеральная служба по финансовым рынкам России

Количество ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: **180 292**

Общая номинальная стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: **180292 RUR x 1000**

Общая балансовая стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: **29 568**

Единица измерения: **тыс. руб.**

Дивиденды по обыкновенным и привилегированным акциям Общества по итогам 2019 г. не начислялись и не выплачивались.

Дополнительная информация:

Вид ценных бумаг: **акции**

Полное фирменное наименование эмитента: **Публичное акционерное общество Группа компаний "ТНС ЭНЕРГО"**

Сокращенное фирменное наименование эмитента: **ПАО ГК "ТНС ЭНЕРГО"**

Место нахождения эмитента: **127006, Москва г, Настасьинский пер, дом № 4, корпус 1**

ИНН: **7705541227**

ОГРН: **1137746456231**

Дата государственной регистрации выпуска (выпусков)	Регистрационный номер	Регистрирующий орган
18.07.2013	1-01-15521-A	ФСФР

Количество ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: **2 627**

Общая номинальная стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: **2627 RUR x 1000**

Общая балансовая стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: **2 614**

Единица измерения: **тыс. руб.**

Дивиденды по обыкновенным акциям Общества по итогам 2019 г. не начислялись и не выплачивались.

Дополнительная информация:

Вложения в неэмиссионные ценные бумаги

Вложений в неэмиссионные ценные бумаги, составляющих 5 и более процентов всех финансовых вложений, нет

Иные финансовые вложения

Объект финансового вложения: **Договор уступки прав №30/03/У от 30.03.2018 г. по договору займа №1-06/з от 20.06.2014 г. с ООО "ТНС энерго Пенза"**

Размер вложения в денежном выражении: **134 500**

Единица измерения: **тыс. руб.**

размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты: **размер дохода за 2020 год 18 971,5 тыс. руб., на сумму займа начисляются 11,7 % годовых, срок выплаты - ежеквартально, 15 числа последнего месяца квартала, последний платеж - в день истечения срока срока договора**

Дополнительная информация:

договор уступки прав (цессии) № 30/03/У от 30.03.2018. Срок действия - 19.05.2021г.

Информация о величине потенциальных убытков, связанных с банкротством организаций (предприятий), в которые были произведены инвестиции, по каждому виду указанных инвестиций:

Информация об убытках предоставляется в оценке эмитента по финансовым вложениям, отраженным в бухгалтерской отчетности эмитента за период с начала отчетного года до даты окончания последнего отчетного квартала

Стандарты (правила) бухгалтерской отчетности, в соответствии с которыми эмитент произвел расчеты, отраженные в настоящем пункте ежеквартального отчета:

Положение по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ19/02, утвержденного Приказом Минфина РФ № 126н от 10.12.2012 (в ред. Приказов Минфина РФ от 18.09.06 № 116н, от 27.11.06 № 156н, от 25.10.10 № 132н, от 08.11.10 № 144н, от 27.04.2012 N 55н)

На 31.03.2021 г.

Перечень финансовых вложений эмитента, которые составляют 5 и более процентов всех его финансовых вложений на дату окончания отчетного периода

Вложения в эмиссионные ценные бумаги

Вид ценных бумаг: **акции**

Полное фирменное наименование эмитента: **Публичное акционерное общество "ТНС энерго Кубань"**

Сокращенное фирменное наименование эмитента: **ПАО "ТНС энерго Кубань"**

Место нахождения эмитента: **350000, Краснодарский край, Краснодар г, Гимназическая ул, дом № 55/1**

ИНН: **2308119595**

ОГРН: **1062309019794**

Дата государственной регистрации выпуска (выпусков)	Регистрационный номер	Регистрирующий орган
14.09.2006	1-01-55218-Е	Федеральная служба по финансовым рынкам России

Количество ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: **310 000**

Общая номинальная стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: **173600 RUR x 1**

Общая балансовая стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: **39 835**

Единица измерения: **тыс. руб.**

Дивиденды по обыкновенным акциям Общества по итогам 2019 финансового года не начислялись и не выплачивались.

Дополнительная информация:

Дивиденды по обыкновенным акциям Общества по результатам 2020 финансового года не

начислялись и не выплачивались.

Вид ценных бумаг: **акции**

Полное фирменное наименование эмитента: **Публичное акционерное общество "ТНС энерго Марий Эл"**

Сокращенное фирменное наименование эмитента: **ПАО "ТНС энерго Марий Эл"**

Место нахождения эмитента: **424019, Марий Эл Респ, Йошкар-Ола г, Йывана Кырли ул, дом № 21В**

ИНН: **1215099739**

ОГРН: **1051200000015**

Дата государственной регистрации выпуска (выпусков)	Регистрационный номер	Регистрирующий орган
01.03.2005	1-01-50086-А	ФСФР

Количество ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: **11 068 445**

Общая номинальная стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: **1106844,50 RUR x 1**

Общая балансовая стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: **141 676**

Единица измерения: **тыс. руб.**

30 июля 2020 года на годовом общем собрании акционеров было принято решение о распределении прибыли Общества по результатам 2019 финансового года:
Общий размер объявленных дивидендов по результатам 2019 финансового года – 100 000 тыс. руб.

- дивиденды по обыкновенным акциям Общества по результатам 2019 финансового года – 0,7547459 руб. на одну обыкновенную акцию;

- дивиденды по привилегированным акциям Общества по результатам 2019 финансового года – 0,7547459 руб. на одну привилегированную акцию;

Дата, на которую определяются лица, имеющие право на получение дивидендов по акциям Общества – 11 августа 2020 г.

Дата, в которую обязательство по выплате доходов по ценным бумагам эмитента (дивиденды по акциям, а в случае, если обязательство по выплате доходов по ценным бумагам должно быть исполнено эмитентом в течение определенного срока (периода времени), - дата окончания этого срока: срок выплаты дивидендов номинальным держателям, которые зарегистрированы в реестре акционеров, не должен превышать 10 рабочих дней с даты, на которую определяются лица, имеющие право на получение дивидендов – до 25.08.2020 включительно, другим зарегистрированным в реестре акционеров лицам - 25 рабочих дней с даты, на которую определяются лица, имеющие право на получение дивидендов – до 15.09.2020 включительно.

Дополнительная информация:

Вид ценных бумаг: **акции**

Полное фирменное наименование эмитента: **Публичное акционерное общество "ТНС энерго Нижний Новгород"**

Сокращенное фирменное наименование эмитента: **ПАО "ТНС энерго НН"**

Место нахождения эмитента: **603950, Нижегородская обл, Нижний Новгород г, Бекетова ул, дом № 3 "В"**

ИНН: 5260148520
ОГРН: 1055238038316

Дата государственной регистрации выпуска (выпусков)	Регистрационный номер	Регистрирующий орган
26.05.2005	1-01-55072-Е	Федеральная служба по финансовым рынкам России
26.05.2005	2-01-55072-Е	Федеральная служба по финансовым рынкам России

Количество ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: **142 181**

Общая номинальная стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента:
1689110,28 RUR x 1

Общая балансовая стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: **176 356**

Единица измерения: **тыс. руб.**

Дивиденды по обыкновенным и привилегированным акциям Общества по итогам 2019 г. не начислялись и не выплачивались.

Дополнительная информация:

Дивиденды по обыкновенным и привилегированным акциям Общества по итогам 2016, 2017, 2018, 2019 гг. не начислялись и не выплачивались.

Вид ценных бумаг: **акции**

Полное фирменное наименование эмитента: **Публичное акционерное общество "ТНС энерго Ростов-на-Дону"**

Сокращенное фирменное наименование эмитента: **ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону"**

Место нахождения эмитента: **344022, Ростовская обл, Ростов-На-Дону г, Журавлева пер, дом № 47**

ИНН: **6168002922**

ОГРН: **1056164000023**

Дата государственной регистрации выпуска (выпусков)	Регистрационный номер	Регистрирующий орган
10.03.2005	1-01-50095-А	Федеральная служба по финансовым рынкам России
10.03.2005	2-01-50095-А	Федеральная служба по финансовым рынкам России

Количество ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: **1 559 493 406**

Общая номинальная стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента:
31189868,12 RUR x 1

Общая балансовая стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: **794 967**

Единица измерения: **тыс. руб.**

Дивиденды по обыкновенным и привилегированным акциям Общества по итогам 2019 г. не начислялись и не выплачивались.

Дополнительная информация:

Дивиденды по обыкновенным и привилегированным акциям Общества по результатам 2019 года не начислялись и не выплачивались.

Вид ценных бумаг: **акции**

Полное фирменное наименование эмитента: **Публичное акционерное общество "ТНС энерго Ярославль"**

Сокращенное фирменное наименование эмитента: **ПАО "ТНС Энерго Ярославль"**

Место нахождения эмитента: **150003, Ярославская обл, Ярославль г, Ленина пр-кт, дом № 21Б**

ИНН: **7606052264**

ОГРН: **1057601050011**

Дата государственной регистрации выпуска (выпусков)	Регистрационный номер	Регистрирующий орган
10.03.2005	1-01-50099-А	Федеральная служба по финансовым рынкам России

Количество ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: **180 292**

Общая номинальная стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: **180292 RUR x 1**

Общая балансовая стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: **40 025**

Единица измерения: **тыс. руб.**

Дивиденды по обыкновенным и привилегированным акциям Общества по итогам 2019 г. не начислялись и не выплачивались.

Дополнительная информация:

Дивиденды по обыкновенным и привилегированным акциям Общества по результатам 2016, 2017, 2018, 2019 гг. не начислялись и не выплачивались.

Вид ценных бумаг: **акции**

Полное фирменное наименование эмитента: **Публичное акционерное общество Группа компаний "ТНС ЭНЕРГО"**

Сокращенное фирменное наименование эмитента: **ПАО ГК"ТНС ЭНЕРГО"**

Место нахождения эмитента: **127006, Москва г, Насасьинский пер, дом № 4, корпус 1**

ИНН: **7705541227**

ОГРН: **1137746456231**

Дата государственной регистрации выпуска (выпусков)	Регистрационный номер	Регистрирующий орган
18.07.2013	1-01-15521-А	ФСФР

Количество ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: **2 627**

Общая номинальная стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: **2627 RUR x 1**

Общая балансовая стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: **2 653**

Единица измерения: **тыс. руб.**

Дивиденды по обыкновенным акциям Общества по итогам 2019 г. не начислялись и не выплачивались.

Дополнительная информация:

Вложения в неэмиссионные ценные бумаги

Вложений в неэмиссионные ценные бумаги, составляющих 5 и более процентов всех финансовых вложений, нет

Иные финансовые вложения

Объект финансового вложения: *Договор уступки прав №30/03/У от 30.03.2018 г. по договору займа №1-06/з от 20.06.2014 г. с ООО "ТНС энерго Пенза"*

Размер вложения в денежном выражении: **96 461**

Единица измерения: *тыс. руб.*

размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты: *размер дохода за 1 квартал 2021 года - 3 392,5 тыс. руб., на сумму займа начисляются 11,7 процента годовых. Проценты погашаются ежеквартально, 15 числа последнего месяца квартала, последний платеж - в день истечения срока срока договора*

Дополнительная информация:

договор уступки прав (цессии) № 30/03/У от 30.03.2018. Срок действия - 19.05.2021г.

Информация о величине потенциальных убытков, связанных с банкротством организаций (предприятий), в которые были произведены инвестиции, по каждому виду указанных инвестиций:

Средства эмитента размещены на депозитных или иных счетах в банках и иных кредитных организациях, лицензии которых были приостановлены либо отозваны, а также в случае, если было принято решение о реорганизации, ликвидации таких кредитных организаций, о начале процедуры банкротства либо о признании таких организаций несостоятельными (банкротами)

Сведения о величине убытков (потенциальных убытков) в связи с наступлением таких событий:

Информация об убытках предоставляется в оценке эмитента по финансовым вложениям, отраженным в бухгалтерской отчетности эмитента за период с начала отчетного года до даты окончания последнего отчетного квартала

Стандарты (правила) бухгалтерской отчетности, в соответствии с которыми эмитент произвел расчеты, отраженные в настоящем пункте ежеквартального отчета:

Положение по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ19/02, утвержденного Приказом Минфина РФ № 126н от 10.12.2012 (в ред. Приказов Минфина РФ от 18.09.06 № 116н, от 27.11.06 № 156н, от 25.10.10 № 132н, от 08.11.10 № 144н, от 27.04.2012 N 55н, от 06.04.2015 № 57н)

4.4. Нематериальные активы эмитента

На 31.12.2020 г.

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование группы объектов нематериальных активов	Первоначальная (восстановительная) стоимость	Сумма начисленной амортизации
Интернет САЙТ компании ПАО "ТНС энерго Воронеж"	15	15
ИТОГО	15	15

Стандарты (правила) бухгалтерского учета, в соответствии с которыми эмитент представляет информацию о своих нематериальных активах:

Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утвержденным приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. № 153 н

Отчетная дата: 31.12.2020

На 31.03.2021 г.

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование группы объектов нематериальных активов	Первоначальная (восстановительная) стоимость	Сумма начисленной амортизации
Интернет САЙТ компании ПАО "ТНС энерго Воронеж"	15	15
ИТОГО	15	15

Стандарты (правила) бухгалтерского учета, в соответствии с которыми эмитент представляет информацию о своих нематериальных активах:

Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утвержденным приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. № 153 н

Отчетная дата: 31.03.2021

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

В отчетном периоде ПАО "ТНС энерго Воронеж" не осуществляло затрат на научно-техническую деятельность. Общество не получало патентов на изобретения и не регистрировало товарные знаки и знаки обслуживания.

4.6. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента

Электроэнергетика является базовой отраслью экономики, ее надежное, эффективное и бесперебойное функционирование - основа развития страны. Центральным субъектом розничного рынка электроэнергии является гарантирующий поставщик, который обязан заключить договор с любым обратившимся к нему потребителем, расположенным в границах его зоны деятельности.

Ценообразование на розничных рынках напрямую зависит от формирования цены на оптовом рынке электроэнергии и мощности. Вся электроэнергия и мощность для потребителей, за исключением населения, приобретается по нерегулируемым ценам. Население в 3 квартале 2020 года продолжало покупать электроэнергию по установленным тарифам.

Гарантирующий поставщик остается регулируемой организацией, сбытовая надбавка устанавливается для него государственным органом субъекта Российской Федерации в области регулирования тарифов на основании данных экономической экспертизы.

Вне зависимости от происходящих изменений важными задачами, стоящими перед компанией, являются надежное и качественное энергоснабжение предприятий, организаций и населения электрической энергией согласно заключенным договорам. К приоритетам также относятся: сохранение и увеличение клиентской базы, совершенствование форм взаимодействия с потребителями, информационная открытость, эффективная деятельность на рынке, современные системы управления, финансовая стабильность, четкость бизнес процессов

4.7. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента

Главными факторами, влияющими на деятельность эмитента и результаты его деятельности

являются:

- изменение объема и структуры полезного отпуска электроэнергии потребителям;
- ценообразование на оптовом рынке электроэнергии и мощности;
- платежная дисциплина потребителей;
- экономически обоснованная сбытовая надбавка гарантирующего поставщика.

Для эффективной экономической работы эмитентом предпринимаются следующие действия:

- осуществляется активное сотрудничество с регулируемыми органами по принятию сбалансированной тарифной системы, учитывающей интересы всех субъектов розничного рынка;
- уделяется особое внимание управлению финансовыми потоками для поддержания платежеспособности эмитента;
- проводится клиенториентированная информационная политика;
- усиливается юридическая работа по недопущению образования просроченной и мораторной задолженности.

4.8. Конкуренты эмитента

В настоящее время в Воронежской области действует помимо Общества 15 конкурирующих энергосбытовых компаний:

- ООО "МагнитЭнерго"
- АО "АтомСбыт"
- ООО "РУСЭНЕРГОСБЫТ"
- ООО "Межрегионсбыт"
- ООО "ГРИНН энергосбыт"
- ООО "Квадра-Энергосбыт"
- МУП "БЭСО"
- ПАО "Мосэнергосбыт"
- ООО "Транснефтьэнерго"
- ООО "АЭС"
- ООО "Синтез Энерго-Ресурс"
- ООО "ЭСК" Энергостандарт"
- ООО "Инженерные изыскания"
- АО "АтомЭнергоСбыт"
- ООО "МТС ЭНЕРГО"

Стратегия захвата рынка сбыта электроэнергии прослеживается у АО "АтомСбыт".

ПАО «ТНС энерго Воронеж» сохраняет доминирующую позицию на рынке продаж электроэнергии Воронежской области, контролируемая доля рынка за 1 квартал 2021 года составила 82,46%.

Наименование регионе	Фактическое потребление в 1 квартале 2021г.	Доля потребления в
Единицы измерения	млн.кВт*ч	%
ООО "МагнитЭнерго"	4,39	0,17%
АО "АтомСбыт"	196,11	7,42%
ООО "Русэнергосбыт"	182,15	6,89%
ООО "Межрегионсбыт"	4,83	0,18%
ООО "ГРИННэнергосбыт"	1,48	0,06%
ООО "Квадра-Энергосбыт"	6,70	0,25%
МУП "БЭСО"	41,96	1,59%
ПАО "Мосэнергосбыт"	0,38	0,01%
ООО "Транснефтьэнерго"	0,41	0,02%
ООО "АЭС"	13,92	0,53%
ООО "Синтез Энерго-Ресурс"	0,23	0,01%
ООО "ЭСК" Энергостандарт"	0,07	0,001%
ООО "Инженерные изыскания"	1,73	0,07%
АО "АтомЭнергоСбыт"	0,57	0,02%
ООО "МТС ЭНЕРГО"	8,53	0,32%
ИТОГО по конкурентным ЭСО	463,46	17,54%
ПАО «ТНС энерго Воронеж»	2 179,27	82,46%

Раздел V. Подробные сведения о лицах, входящих в состав органов

управления эмитента, органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, и краткие сведения о сотрудниках (работниках) эмитента

5.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента

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

Органами управления Общества являются:

- *Общее собрание акционеров;*
- *Совет директоров;*
- *Единоличный исполнительный орган.*

Общее собрание акционеров является высшим органом управления Общества.

К компетенции Общего собрания акционеров относятся следующие вопросы:

- 1) *внесение изменений и дополнений в Устав или утверждение Устава в новой редакции;*
- 2) *реорганизация Общества, в том числе утверждение договоров о слиянии (присоединении);*
- 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 финансовых результатах 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, утверждение внутреннего документа Общества, регулирующего деятельность Общего собрания акционеров;*
- 16) *принятие решений о согласии на совершение или о последующем одобрении сделок в случаях, предусмотренных статьей 83 Федерального закона «Об акционерных обществах»;*
- 17) *принятие решений о согласии на совершение или о последующем одобрении крупных сделок в случаях, предусмотренных ст.79 Федерального закона «Об акционерных обществах»;*
- 18) *принятие решения об участии в финансово-промышленных группах, ассоциациях и иных объединениях коммерческих организаций;*
- 19) *утверждение внутренних документов, регулирующих деятельность органов Общества;*
- 20) *принятие решения об обращении с заявлением о делистинге акций общества и (или) эмиссионных ценных бумаг общества, конвертируемых в его акции;*
- 21) *принятие решения о выплате членам Ревизионной комиссии Общества вознаграждений и (или) компенсаций;*
- 22) *принятие решения о выплате членам Совета директоров Общества вознаграждений и (или) компенсаций;*
- 23) *решение иных вопросов, предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах».*

К компетенции Совета директоров Общества относятся следующие вопросы:

- 1) *определение приоритетных направлений деятельности и стратегии Общества;*

- 2) созыв годового и внеочередного Общих собраний акционеров Общества, за исключением случаев, предусмотренных п.13.8. ст.13 настоящего Устава, а также объявление даты проведения нового Общего собрания акционеров взамен несостоявшегося по причине отсутствия кворума;
- 3) утверждение повестки дня Общего собрания акционеров Общества;
- 4) определение даты составления списка лиц, имеющих право на участие в Общем собрании акционеров, решение других вопросов, отнесенных к компетенции Совета директоров Общества в соответствии с положениями Федерального закона «Об акционерных обществах» и связанные с подготовкой и проведением Общего собрания акционеров, в том числе, определение порядка регистрации и заполнением бюллетеней, а также иные вопросы, связанные с использованием электронной формы голосования в информационно-коммуникационной сети «Интернет» в случае принятия Советом директоров решения о применении такой формы голосования»;
- 5) вынесение на решение Общего собрания акционеров Общества вопросов, предусмотренных подпунктами 2, 5, 7, 8, 11-21 п.9.2. ст.9 настоящего Устава;
- 6) избрание корпоративного секретаря Общества и досрочное прекращение его полномочий;
- 7) размещение Обществом облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг, за исключением случаев, установленных Федеральным законом «Об акционерных обществах» и настоящим Уставом;
- 8) утверждение решения о выпуске ценных бумаг, проспекта ценных бумаг, отчета об итогах выпуска ценных бумаг, отчетов об итогах приобретения акций у акционеров Общества и отчетов об итогах выкупа акций у акционеров Общества, утверждение ежеквартальных отчетов эмитента эмиссионных ценных бумаг;
- 9) определение цены (денежной оценки) имущества, цены размещения и выкупа эмиссионных ценных бумаг в случаях, предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах»;
- 10) приобретение размещенных Обществом акций, облигаций и иных ценных бумаг в случаях, предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах»;
- 11) отчуждение (реализация) акций Общества, поступивших в распоряжение Общества в результате их приобретения или выкупа у акционеров Общества, а также в иных случаях, предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах»;
- 12) избрание Генерального директора Общества и досрочное прекращение его полномочий, в том числе принятие решения о досрочном прекращении трудового договора с ним;
- 13) утверждение условий договоров (в том числе в части срока полномочий и размера выплачиваемых вознаграждений и компенсаций), заключаемых с Генеральным директором Общества, управляющей организацией (управляющим), изменение указанных договоров;
- 14) рекомендации Общему собранию акционеров Общества по размеру выплачиваемых членам Ревизионной комиссии Общества вознаграждений и компенсаций и определение размера оплаты услуг Аудитора;
- 15) рекомендации по размеру дивиденда по акциям и порядку его выплаты, утверждение Положения о дивидендной политике;
- 16) принятие решения и определение условий использования фондов Общества;
- 17) утверждение внутренних документов Общества, за исключением внутренних документов, утверждение которых отнесено к компетенции Общего собрания акционеров, а также иных внутренних документов, утверждение которых отнесено к компетенции исполнительных органов Общества;
- 18) определение закупочной политики в Обществе, в том числе утверждение годовой комплексной программы закупок, утверждение Положения о порядке проведения регламентированных закупок товаров, работ, услуг, утверждение руководителя Центрального закупочного органа Общества и его членов, а так же принятие иных решений в соответствии с утвержденными в Обществе документами, регламентирующими закупочную деятельность Общества;
- 19) утверждение стандартов Общества в области организации бизнес-планирования;
- 20) утверждение бизнес-плана (скорректированного бизнес-плана) и годового бюджета Общества, включая программу техперевооружения, реконструкции и развития, инвестиционной программы и отчета об итогах их выполнения;
- 21) утверждение целевых значений (скорректированных значений) ключевых показателей эффективности (далее – КПЭ) Общества и отчетов об их выполнении;
- 22) создание филиалов и открытие представительств Общества, их ликвидация, утверждение Положений о филиалах и представительствах.;
- 23) согласие на совершение сделок (включая несколько взаимосвязанных сделок), предметом которых является имущество, работы и/или услуги, стоимость (денежная оценка) которых составляет от 10 до 25 процентов балансовой стоимости активов Общества, определенной по данным его бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату (если решением Совета директоров не установлен иной процент либо цена сделки), за исключением сделок, совершаемых

в процессе обычной хозяйственной деятельности Общества, сделок, связанных с размещением посредством подписки (реализацией) обыкновенных акций Общества, и сделок, связанных с размещением эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в обыкновенные акции Общества, с учетом подпунктов 24-32 пункта 14.1. настоящей статьи (для целей настоящей статьи под обычной хозяйственной деятельностью Общества понимается деятельность, которая одновременно удовлетворяет следующим условиям: предусмотрена пунктом 3.2 ст.3 настоящего Устава, направлена на систематическое получение прибыли и осуществляется Обществом регулярно);

24) согласие на совершение сделок, за исключением аренды (субаренды), предметом которых является недвижимое имущество Общества, в том числе земельные участки, а также объекты незавершенного строительства в случаях, определяемых отдельными решениями Совета директоров Общества (например, путем определения размера и/или перечня), а также любых вышеуказанных сделок с недвижимым имуществом, в том числе с земельными участками, а также объектами незавершенного строительства, если такие случаи (размеры, перечень) не определены;

25) согласие на совершение сделок (включая несколько взаимосвязанных сделок), предметом которых является рассрочка либо отсрочка исполнения гражданско-правовых обязательств, в которых участвует Общество, и исполнение которых просрочено более чем на 3 (Три) месяца, либо заключение соглашения об отступном или новации таких обязательств, либо уступка прав (требований) или перевод долга по таким обязательствам. Вышеуказанные сделки подлежат одобрению в случаях, если объем обязательства (задолженности) составляет от 10 до 25 процентов балансовой стоимости активов Общества, определенной по данным его бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату (если решением Совета директоров не установлен иной процент либо цена сделки);

26) согласие на совершение 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;

27) определение кредитной политики Общества в части выдачи Обществом ссуд, заключения кредитных договоров и договоров займа, договоров банковской гарантии, выдачи поручительств, принятия обязательств по векселю (выдача простого и переводного векселя), принятия решений о приведении долговой позиции Общества в соответствии с лимитами, установленными кредитной политикой общества, передачи имущества в залог и о совершении Обществом указанных сделок в случаях, когда порядок принятия решений по ним не определен кредитной политикой Общества;

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

29) принятие решений о согласии на совершение или о последующем одобрении сделок, предусмотренных главой XI Федерального закона «Об акционерных обществах»;

30) согласие на совершение сделок, связанных с передачей в доверительное управление акций (долей) ДЗО, принятие решения об участии Общества в других организациях (о вступлении в действующую организацию или создании новой организации, в том числе согласование учредительных документов), а также о приобретении, отчуждении и обременении акций и долей в уставных капиталах организаций, в которых участвует Общество, изменении доли участия в уставном капитале соответствующей организации, и прекращении участия Общества в других организациях;

31) принятие решений о выдвижении Обществом кандидатур для избрания на должность единоличного исполнительного органа, в иные органы управления организаций, в которых участвует Общество;

32) утверждение Регистратора Общества, условий договора с ним, а также расторжение договора с ним;

33) избрание Председателя и заместителя Председателя Совета директоров Общества и досрочное прекращение их полномочий;

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

35) принятие решения о назначении исполняющего обязанности Генерального директора Общества в случаях, предусмотренных пп.19.9., 19.10. ст.19 настоящего Устава;

36) привлечение к дисциплинарной ответственности Генерального директора Общества и его поощрение в соответствии с трудовым законодательством Российской Федерации;

37) рассмотрение отчетов Генерального директора о деятельности Общества (в том числе о

выполнении им своих должностных обязанностей);

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

39) определение позиции Общества (представителей Общества) по следующим вопросам повесток дня общих собраний акционеров (участников) (за исключением случаев, когда функции общих собраний акционеров (участников) дочерних и зависимых хозяйственных обществ (далее – ДЗО) Общества выполняет Совет директоров Общества) и 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 повестки дня общего собрания акционеров (участников) ДЗО;

б) о реорганизации, ликвидации ДЗО;

в) об определении количественного состава совета директоров ДЗО, выдвижении и избрании его членов и досрочном прекращении их 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 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 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, утверждение учредительных документов ДЗО в новой редакции;

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

н) о передаче полномочий единоличного исполнительного органа ДЗО коммерческой организации или индивидуальному предпринимателю (далее - управляющий), утверждение такого управляющего и условий договора с ним; прекращение полномочий управляющего и расторжение договора с ним;

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

41) утверждение положений о вознаграждении Генерального директора и топ-менеджмента Общества (согласно перечню должностей, определяемому Советом директоров);

42) согласование кандидатур на отдельные должности исполнительного аппарата Общества (согласно перечню должностей, определяемому Советом директоров);

43) утверждение организационной структуры Общества и внесение изменений в организационную структуру Общества;

44) утверждение общей структуры исполнительного аппарата Общества (в части перечня должностей, относящихся к категории высших менеджеров, размеров должностных окладов) и внесение изменений в нее;

45) определение направлений обеспечения страховой защиты Общества, в том числе утверждение Страховщиков Общества;

46) создание комитетов Совета директоров Общества, избрание членов комитетов и досрочное прекращение их полномочий, избрание председателей комитетов, утверждение положений о комитетах Совета директоров Общества;

47) определение порядка выбора и 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;

48) решение в соответствии с настоящим Уставом вопросов, связанных с подготовкой и проведением общих собраний акционеров обществ, создаваемых в результате реорганизации Общества в форме выделения или разделения;

49) выдвижение Генерального директора Общества для представления к государственным

наградам за особые трудовые заслуги перед Обществом;

50) предварительное одобрение коллективного договора, соглашений, заключаемых Обществом в рамках регулирования социально-трудовых отношений;

51) 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;

52) принятие решения об обращении с заявлением о листинге акций общества и (или) эмиссионных ценных бумаг общества, конвертируемых в акции общества;

53) определение принципов и подходов к организации внутреннего аудита, систем управления рисками и внутреннего контроля (в том числе, утверждение условий трудовых договоров, назначение и освобождение от должности) в Обществе;

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

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

К компетенции единоличного исполнительного органа относятся следующие вопросы:

1) разрабатывает и предоставляет на рассмотрение Совета директоров перспективные планы по реализации основных направлений деятельности Общества и обеспечивает выполнение утвержденных планов деятельности Общества;

2) разрабатывает проекты бизнес-плана (скорректированного бизнес-плана), бюджета Общества, инвестиционной программы и подготавливает отчеты об итогах их выполнения;

3) разрабатывает программы техперевооружения, реконструкции и развития Общества;

4) утверждает квартальный и месячный финансовый план Общества, а также отчеты об их исполнении;

5) разрабатывает годовую программу по закупочной деятельности Общества, утверждает в рамках годовой программы квартальные программы по закупочной деятельности Общества, а также подготавливает отчеты о выполнении годовой и квартальных программ по закупочной деятельности Общества;

6) подготавливает отчеты о деятельности Общества, о выполнении решений Общего собрания акционеров и Совета директоров Общества;

7) утверждает мероприятия по обучению и повышению квалификации работников Общества;

8) организует ведение бухгалтерского учета и отчетности в Обществе;

9) 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;

10) 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;

11) разрабатывает и утверждает (корректирует) целевые значения КПЭ для подразделений (должностных лиц) Общества и его ДЗО;

12) представляет Совету директоров отчеты о выполнении установленных Советом директоров КПЭ Общества;

13) в соответствии с организационной структурой исполнительного аппарата Общества утверждает штатное расписание и должностные оклады работников Общества;

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

15) распределяет обязанности между заместителями Генерального директора;

16) представляет на рассмотрение Совета директоров отчеты о финансово-хозяйственной деятельности ДЗО Общества, а также информацию о других организациях, в которых участвует Общество;

17) не позднее, чем за 45 (Сорок пять) дней до даты проведения годового Общего собрания акционеров Общества представляет на рассмотрение Совету директоров Общества годовой отчет, бухгалтерский баланс, счет прибылей и убытков Общества, распределение прибыли и убытков Общества;

18) назначает исполняющего обязанности Генерального директора Общества в случаях своего временного отсутствия, отпуска, командировки и т.п.;

19) решает иные вопросы текущей деятельности Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров и Совета директоров Общества.

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

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

Сведения о внесенных за последний отчетный период изменениях в устав эмитента, а также во внутренние документы, регулирующие деятельность его органов управления:

Решением годового общего собрания акционеров ПАО "ТНС энерго Воронеж" 30.07.2020 (протокол от 31.07.2020 № 6/н) был утвержден Устав ПАО «ТНС энерго Воронеж» в новой редакции. Устав ПАО "ТНС энерго Воронеж" зарегистрирован МИФНС №12 по Воронежской области 17.08.2020 ГРН 2203600502851

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

5.2.1. Состав совета директоров (наблюдательного совета) эмитента

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

ФИО: **Афанасьева София Анатольевна**

Год рождения: **1978**

Образование:

Высшее: Южно-Российский государственный технический университет, 2000г., специальность: математические методы и исследование операций в экономике.

Второе высшее: Финансовая академия при Правительстве РФ, 2008г., Специальность - бухгалтерский учет, анализ, аудит.

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

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
05.2009	н.в.	АО "ТНС энерго Карелия"	Член Совета директоров
02.2009	н.в.	ПАО "ТНС энерго НН"	Член Совета директоров
07.2010	н.в.	ПАО "ТНС энерго Марий Эл"	Член Совета директоров
05.2011	н.в.	АО "ТНС энерго Тула"	Член Совета директоров
06.2011	н.в.	ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону"	Член Совета директоров
06.2012	н.в.	ПАО "ТНС энерго Кубань"	Член Совета Директоров
06.2013	н.в.	ПАО "ТНС энерго Ярославль"	Член Совета директоров
06.2009	н.в.	ПАО "ТНС энерго Воронеж"	Член Совета директоров
05.2015	04.2017	ПАО ГК "ТНС энерго"	Заместитель генерального директора по экономике и финансам
03.2016	н.в.	ООО "ТНС энерго Великий Новгород"	Член Совета директоров
03.2016	н.в.	ООО "ТНС энерго Пенза"	Член Совета директоров
04.2017	01.2019	ООО "ТНС Холдинг"	Заместитель генерального директора
04.2018	01.2021	ПАО ГК "ТНС энерго"	Член Совета директоров
12.2014	05.2015	ПАО ГК "ТНС энерго"	Заместитель генерального директора по оперативному управлению и развитию

02.2019	н.в.	ООО "ТНС Холдинг"	Директор по экономике и финансам

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

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

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

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

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: ***Состоит в браке с членом совета директоров - Афанасьевым Сергеем Борисовичем***

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

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

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

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: Ефимова Елена Николаевна

Год рождения: 1972

Образование:

Высшее, Красноярский государственный университет, 1994 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		
09.2009	н.в.	АО "ТНС энерго Карелия"	Член совета директоров
06.2008	05.2019	ПАО "ТНС энерго НН"	Член совета директоров
06.2008	н.в.	ПАО "ТНС энерго Ярославль"	Член совета директоров
06.2010	н.в.	ПАО "ТНС энерго Марий Эл"	Член совета директоров
05.2011	05.2019	АО "ТНС энерго Тула"	Член совета директоров
05.2012	05.2019	ПАО «ТНС энерго Кубань»	Член совета директоров
05.2013	н.в.	ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону"	Член совета директоров
06.2008	н.в.	ПАО "ТНС энерго Воронеж"	Член Совета директоров
12.2014 г	07.2015 г.	ПАО ГК "ТНС энерго"	Директор по корпоративному управлению

			и юридической работе
07.2015 г.	н.в.	ПАО ГК "ТНС энерго"	Директор по корпоративному управлению
03.2016	04.2019	ООО "ТНС энерго Великий Новгород"	Член совета директоров
03.2016	НВ	ООО "ТНС энерго Пенза"	Член совета директоров

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

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

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

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

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

Указанных родственных связей нет

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

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

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

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: Щуров Борис Владимирович

Год рождения: **1974**

Образование:

Высшее, Нижегородский государственный университет, 2002 г., экономист

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

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
05.2013	н.в.	ПАО "ТНС энерго НН"	Член Совета директоров
06.2013	н.в.	ПАО "ТНС энерго Ярославль"	Член Совета директоров
05.2013	н.в.	ПАО "ТНС энерго Марий Эл"	Член Совета директоров
05.2013	н.в.	АО "ТНС энерго Тула"	Член Совета директоров
06.2013	н.в.	ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону"	Член Совета директоров
05.2013	08.2017	ОАО "Кубаньэнергосбыт"	Член Совета директоров

05.2013	н.в.	АО "ТНС энерго Карелия"	Член Совета директоров
10.2014	н.в.	ООО "ТНС энерго Великий Новгород"	Член Совета директоров
10.2014	н.в.	ООО "ТНС энерго Пенза"	Член Совета директоров
12.2014	01.2021	ПАО ГК "ТНС энерго"	Член Совета директоров
12.2014	04.2017	ПАО ГК "ТНС энерго"	Первый заместитель генерального директора
04.2017	07.2017	ПАО ГК "ТНС энерго"	Исполнительный директор
06.2017	н.в.	ПАО "ТНС энерго Воронеж"	Член Совета директоров
08.2017	02.2018	ПАО ГК "ТНС энерго"	Первый заместитель генерального директора
03.2018	01.2019	ПАО ГК "ТНС энерго"	Генеральный директор
01.2018	02.2018	ПАО ГК "ТНС энерго"	Председатель Совета директоров
05.2018	11.2020	ООО "ТНС энерго Великий Новгород"	Председатель
05.2018	05.2019	ООО "ТНС энерго Пенза"	Председатель Совета директоров
06.2018	06.2019	ПАО "ТНС энерго Ярославль"	Председатель Совета директоров
06.2018	03.2019	ПАО "ТНС энерго НН"	Председатель Совета директоров
06.2018	02.2019	ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону"	Председатель Совета директоров
06.2018	03.2019	ПАО "ТНС энерго Кубань"	Председатель Совета директоров
06.2018	06.2019	ПАО "ТНС энерго Марий Эл"	Председатель Совета директоров
07.2018	04.2019	АО "ТНС энерго Тула"	Председатель Совета директоров
06.2018	03.2019	ПАО "ТНС энерго Воронеж"	Председатель Совета директоров
05.2018	07.2019	АО "ТНС энерго Карелия"	Председатель Совета директоров
08.2017	н.в.	ПАО "ТНС энерго Кубань"	Член Совета директоров
02.2019	10.2019	ООО "ТНС холдинг"	Директор по развитию
10.2019	01.2020	ПАО "ТНС энерго Кубань"	Заместитель генерального директора – управляющий директор ПАО «ТНС энерго Кубань»
01.2020	30.06.2020	ООО "ТНС Холдинг"	Директор по развитию
06.2020	07.2020	ПАО "ТНС энерго НН"	Заместитель генерального директора ПАО ГК «ТНС энерго» - исполнительный директор ПАО «ТНС энерго НН»
07.2020	09.2020	ПАО "ТНС энерго НН"	Заместитель генерального директора ПАО ГК «ТНС энерго» - управляющий директор ПАО «ТНС энерго НН»
09.2020	н.в.	ООО "ТНС Холдинг"	Директор по развитию

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

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

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

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

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

Указанных родственных связей нет

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

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

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

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: **Доценко Олег Михайлович**
(председатель)

Год рождения: **1974**

Образование:

Высшее, специальность – менеджмент, квалификация – менеджер. Петрозаводский государственный университет

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

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
09.2009	н.в.	АО "ТНС энерго Карелия"	Член совета директоров
12.2014	06.2015	ПАО ГК «ТНС энерго»	Заместитель генерального директора ПАО ГК «ТНС энерго» - управляющий директор ОАО «Карельская энергосбытовая компания»
06.2015	01.2019	ПАО ГК «ТНС энерго»	Заместитель генерального директора ПАО ГК «ТНС энерго» - управляющий директор АО «ТНС энерго Карелия»
02.2019	02.2021	ПАО ГК «ТНС энерго»	Исполнительный директор.
05.2019	н.в.	ПАО "ТНС энерго Воронеж"	Член совета директоров
05.2019	н.в.	ПАО "ТНС энерго НН"	Член Совета директоров

05.2019	н.в.	ПАО "ТНС энерго Ярославль"	Член Совета директоров
05.2019	н.в.	ПАО "ТНС энерго Марий Эл"	Член Совета директоров
05.2019	н.в.	АО "ТНС энерго Тула"	Член Совета директоров
05.2019	н.в.	ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону"	Член Совета директоров
05.2019	н.в.	ПАО "ТНС энерго Кубань"	Член Совета директоров
04.2019	н.в.	ООО "ТНС энерго Великий Новгород"	Член Совета директоров
04.2019	н.в.	ООО "ТНС энерго Пенза"	Член Совета директоров
11.2020	н.в.	ПАО "ТНС энерго Воронеж"	Председатель Совета директоров
11.2020	н.в.	ПАО "ТНС энерго НН"	Председатель Совета директоров
11.2020	н.в.	ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону"	Председатель Совета директоров
11.2020	н.в.	ПАО "ТНС энерго Кубань"	Председатель Совета директоров
11.2020	н.в.	ПАО "ТНС энерго Воронеж"	Председатель Совета директоров
12.2020	н.в.	АО "ТНС энерго Тула"	Председатель Совета директоров
11.2020	н.в.	ПАО "ТНС энерго Ярославль"	Председатель Совета директоров
11.2020	н.в.	ПАО "ТНС энерго Марий Эл"	Председатель Совета директоров
11.2020	н.в.	АО "ТНС энерго Карелия"	Председатель Совета директоров
11.2020	н.в.	ООО "ТНС энерго Пенза"	Председатель Совета директоров
11.2020	н.в.	ООО "ТНС энерго Великий Новгород"	Председатель Совета директоров
02.2021	н.в.	ПАО ГК «ТНС энерго»	Первый заместитель генерального директора

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

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

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

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

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

Указанных родственных связей нет

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

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

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

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: **Севергин Евгений Михайлович**

Год рождения: **1957**

Образование:

Воронежский сельскохозяйственный институт им. К. Д. Глинки, факультет землеустроительный, специальность «Землеустройство», квалификация — инженер-землеустроитель, 1983 г.

Дополнительное образование: аспирантура Воронежского сельскохозяйственного института им. Глинки

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		
05.2013	н.в.	ПАО "ТНС энерго Воронеж"	Член совета директоров
06.2015	11.2020	ПАО ГК "ТНС энерго"	Заместитель генерального директора ПАО ГК "ТНС энерго" - управляющий директор ПАО "ТНС энерго Воронеж"
11.2020	н.в.	ПАО ГК "ТНС энерго"	Генеральный директор
01.2021	н.в.	ПАО ГК "ТНС энерго"	Член совета директоров

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

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

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

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

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

Указанных родственных связей нет

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

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

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

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: ***Евсеевкова Елена Владимировна***

Год рождения: ***1980***

Образование:

Высшее, Государственный университет управления, Специальность: менеджмент, специализация - Управление в энергетике, 2002.

Высшее, МВА, Российская Академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ, Институт бизнеса и делового администрирования, Мастер делового администрирования - предпринимательство и управление компанией, 2011.

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		
05.2014	н.в.	ПАО "ТНС энерго НН"	Член Совета директоров
04.2014	н.в.	АО "ТНС энерго Карелия"	Член Совета директоров
06.2014	н.в.	ПАО "ТНС энерго Ярославль"	Член Совета директоров
05.2014	н.в.	ПАО "ТНС энерго Воронеж"	Член Совета директоров
12.2014	04.2017	ПАО ГК "ТНС энерго"	Директор по экономике и оперативному управлению ДЗО
03.2016	н.в.	ООО "ТНС энерго Великий Новгород"	Член Совета директоров
03.2016	н.в.	ООО "ТНС энерго Пенза"	Член Совета директоров
06.2016	н.в.	ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону"	Член совета директоров
06.2017	н.в.	АО "ТНС энерго Тула"	Член Совета директоров
04.2017	н.в.	ПАО ГК "ТНС энерго"	Заместитель генерального директора по экономике и финансам
06.2016	н.в.	ПАО "ТНС энерго Марий Эл"	Член Совета директоров
10.2017	06.2018	ПАО "ТНС энерго Марий Эл"	Председатель Совета директоров
10.2017	05.2018	ООО "ТНС энерго Великий Новгород"	Председатель Совета директоров
10.2017	05.2018	АО "ТНС энерго Карелия"	Председатель Совета директоров
10.2017	06.2018	АО "ТНС энерго Карелия"	Председатель Совета директоров
06.2018	н.в.	ПАО "ТНС энерго Кубань"	Член Совета директоров

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

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

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

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

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

Указанных родственных связей нет

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

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

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

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: Афанасьев Сергей Борисович

Год рождения: **1977**

Образование:

Высшее, Южно-Российский государственный технический университет, 2000 г.

Специальность: математические методы и исследование операций в экономике,-

Квалификация: экономист – математик.

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		
09.2012	05.2015	ПАО (ООО, ОАО) ГК "ТНС энерго"	Заместитель генерального директора ПАО (ООО, ОАО) ГК "ТНС энерго" - управляющий директор ОАО "Энергосбыт Ростовэнерго"
06.2015	07.2017	ПАО ГК "ТНС энерго"	Заместитель генерального директора по оперативному управлению ДЗО
06.2016	н.в.	ПАО "ТНС энерго Воронеж"	Член Совета директоров
06.2016	н.в.	ПАО "ТНС энерго НН"	Член Совета директоров
06.2016	н.в.	ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону"	Член Совета директоров
06.2016	н.в.	ПАО "ТНС энерго Ярославль"	Член Совета директоров
03.2016	н.в.	ООО "ТНС энерго Пенза"	Член Совета директоров
06.2017	н.в.	АО "ТНС энерго Тула"	Член Совета директоров
06.2017	н.в.	ПАО "ТНС энерго Кубань"	Член Совета директоров
08.2017	01.2019	ПАО ГК "ТНС энерго"	Исполнительный директор
06.2016	06.2018	ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону"	Председатель Совета директоров

10.2017	06.2018	ПАО "ТНС энерго Воронеж"	Председатель Совета директоров
10.2017	05.2018	ПАО "ТНС энерго НН"	Председатель Совета директоров
10.2017	05.2018	ПАО "ТНС энерго Ярославль"	Председатель Совета директоров
10.2017	06.2018	АО "ТНС энерго Тула"	Председатель Совета директоров
10.2017	04.2018	ООО "ТНС энерго Пенза"	Председатель Совета директоров
06.2018	н.в.	ПАО "ТНС энерго Марий Эл"	Член Совета директоров
06.2018	н.в.	АО "ТНС энерго Карелия"	Член Совета директоров
04.2018	01.2021	ПАО ГК "ТНС энерго"	Член Совета директоров
02.2019	11.2020	ПАО ГК "ТНС энерго"	Генеральный директор
03.2019	11.2020	ПАО "ТНС энерго НН"	Председатель Совета директоров
02.2019	11.2020	ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону"	Председатель Совета директоров
03.2019	11.2020	ПАО "ТНС энерго Кубань"	Председатель Совета директоров
03.2019	11.2020	ПАО "ТНС энерго Воронеж"	Председатель Совета директоров
04.2019	11.2020	АО "ТНС энерго Тула"	Председатель Совета директоров
06.2019	11.2020	ПАО "ТНС энерго Ярославль"	Председатель Совета директоров
06.2019	11.2020	ПАО "ТНС энерго Марий Эл"	Председатель Совета директоров
07.2019	11.2020	АО "ТНС энерго Карелия"	Председатель Совета директоров
05.2019	11.2020	ООО "ТНС энерго Пенза"	Председатель Совета директоров
06.2016	06.2018	ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону"	Председатель Совета директоров

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

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

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

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

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

Состоит в браке с членом Совета директоров - Афанасьевой Софией Анатольевной

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в

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

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

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

Лицо указанных должностей не занимало

5.2.2. Информация о единоличном исполнительном органе эмитента

Полномочия единоличного исполнительного органа эмитента переданы управляющей организации

Сведения об управляющей организации, которой переданы полномочия единоличного исполнительного органа эмитента

Полное фирменное наименование: *Публичное акционерное общество Группа компаний "ТНС энерго"*

Сокращенное фирменное наименование: *ПАО ГК "ТНС энерго"*

Основание передачи полномочий: *Договор №11/08 от 01.08.2012 года*

Место нахождения: *127006, Российская Федерация, г.Москва, Настасьинский переулок, д.4, корп.1*

ИНН: *7705541227*

ОГРН: *1137746456231*

Телефон: *(495) 287-2484*

Факс: *(495) 287-2484*

Адрес электронной почты: *info@tns-e.ru*

Сведения о лицензии на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами

Указанная лицензия отсутствует

Состав совета директоров (наблюдательного совета) управляющей организации

ФИО: *Трусов Евгений Валентинович*

Год рождения: *1971*

Образование:

Высшее.

Московский государственный институт международных отношений (Университет) МИД РФ, 1993 г.

Экономист по международным экономическим отношениям со знанием иностранного языка.

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	н.в.	АО ВТБ Капитал	Заместитель начальника

			управления
2014	н.в.	ООО Холдинг ВТБ Капитал Ай Би	Директор
2018	2020	ООО «ВТБ Инфраструктурные инвестиции»	Генеральный директор
2018	н.в.	ООО «Логистическая инфраструктура»	Генеральный директор
2020	н.в.	ООО ВТБ Инфраструктурный Холдинг	Руководитель департамента
2021	н.в.	ПАО ГК «ТНС энерго»	Член Совета директоров

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

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

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

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

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

Указанных родственных связей нет

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

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

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

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: Судец Евгения Леонидовна

Год рождения: **1973**

Образование:

Высшее.

Российская экономическая академия им. Г.В.Плеханова.

Экономист по специальности «Финансы и кредит».

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

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2008	н.в.	АО ВТБ Капитал	Начальник управления

2017	2017	АО ВТБ Лизинг	Советник финансового директора
2017	н.в.	Банк ВТБ (ПАО)	Управляющий директор
2017	2018	АО ВТБ Лизинг	Финансовый директор
2017	н.в.	ООО ВТБ Лизинг Финанс	Член Совета директоров (Председатель)
2018	н.в.	АО ВТБ Лизинг	Финансовый директор-Руководитель финансового департамента
2018	н.в.	АО ВТБ Девелопмент	Член Наблюдательного совета
2018	н.в.	ООО «Авиа Капитал»	Финансовый директор
2018	н.в.	ООО «Логистическая инфраструктура»	Финансовый директор
2018	н.в.	ООО Холдинг ВТБ Капитал Ай Би	Руководитель направления контроля за фондами и прямыми инвестициями
2018	2020	ООО «Деметра-Холдинг»	Финансовый директор
2018	н.в.	ООО «Деметра-1»	Финансовый директор
2019	н.в.	ООО ВТБ Инфраструктурный Холдинг	Финансовый директор
2019	н.в.	ООО ВТБ Инфраструктурные инвестиции	Финансовый директор
2019	н.в.	ООО «Бизнес-Финанс»	Начальник управления контроля за фондами и прямыми инвестициями
2020	н.в.	АО ВТБ Девелопмент	Финансовый директор – Руководитель финансового департамента
2020	н.в.	ООО «Инвестиции в облачные технологии»	Финансовый директор
2020	н.в.	ООО «Вересаева 6»	Генеральный директор
2020	н.в.	Банк ВТБ (ПАО)	Заместитель начальника управления
2021	н.в.	ПАО ГК «ТНС энерго»	Член Совета директоров

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

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

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

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

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

Указанных родственных связей нет

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

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

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

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: ***Коврижных Дмитрий Николаевич***

Год рождения: ***1973***

Образование:

Высшее.

РГПУ им. А.И.Герцена, 1995 г.

Преподаватель математики и информатики.

СПГУ, 1997 г.

Математические методы исследования операций в экономике.

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

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2015	н.в.	Банк ВТБ (ПАО)	Руководитель дирекции «Энергетика», Департамент по работе с клиентами рыночных отраслей, старший вице-президент
2021	н.в.	ПАО ГК «ТНС энерго»	Член Совета директоров

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

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

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

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

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

Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в

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

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

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

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: **Седов Илья Леонидович**

Год рождения: **1972**

Образование:

Высшее.

Московский государственный институт международных отношений (Университет) МИД РФ, 1998 г.

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

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2014	2019	ООО УК РФПИ	Старший вице-президент
2019	н.в.	АО ВТБ Капитал	Директор
2020	н.в.	ООО ВТБ Инфраструктурный Холдинг	Директор
2021	н.в.	ПАО ГК «ТНС энерго»	Член Совета директоров

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

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

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

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

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

Состоит в браке с членом совета директоров - Афанасьевым Сергеем Борисовичем

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

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

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

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: *Алешин Артем Геннадьевич*

Год рождения: *1977*

Образование:

Высшее.

Нижегородский Государственный Технический Университет, 2000 г.

Менеджер-экономист.

Волго-Вятская Академия государственной службы, 2004.

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		
2010	2020	ПАО «МРСК Центра и Приволжья»	Директор по экономике
2019	2020	ПАО «МРСК Центра»	И.о. заместитель Генерального директора по экономике и финансам
2020	н.в.	ПАО «МРСК Центра»	И.о. 1-го заместителя Генерального директора по экономике и финансам
2021	н.в.	ПАО ГК «ТНС энерго»	Член Совета директоров

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

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

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

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

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

Указанных родственных связей нет

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

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

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

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: **Севергин Евгений Михайлович**

Год рождения: **1957**

Образование:

Высшее. Воронежский сельскохозяйственный институт им. К.Д. Глинки, 1983 г.

Специальность – землеустройство, Квалификация – инженер-землеустроитель.

Дополнительное образование: аспирантура Воронежского сельскохозяйственного института им. К.Д. Глинки.

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		
05.2013	НВ	ПАО "ТНС энерго Воронеж"	Член совета директоров
06.2015	11.2020	ПАО ГК "ТНС энерго"	Заместитель генерального директора ПАО ГК "ТНС энерго" - управляющий директор ПАО "ТНС энерго Воронеж"
11.2020	н.в.	ПАО ГК "ТНС энерго"	Генеральный директор
01.2021	н.в.	ПАО ГК «ТНС энерго»	Член совета директоров

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

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

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

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

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

Указанных родственных связей нет

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

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

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

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: **Тихонова Мария Геннадьевна**

Год рождения: **1980**

Образование:

Высшее.

Волго-Вятская академия государственной службы, 2002 г.

Факультет Государственного Муниципального управления, Специальность – «Менеджер».

Академия народного хозяйства при Правительстве Российской Федерации

Профессиональная переподготовка по программе «Государственное управление экономическим развитием», 2005 г.

Высшая школа экономики. Программа «Мастер делового администрирования (МВА), 2008 г.

Специализация – «Финансы».

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

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2013	н.в.	Публичное акционерное общество «Федеральная сетевая компания Единой энергетической системы»	Заместитель Председателя Правления/Заместитель Генерального директора по корпоративному управлению
2013	2020	ПАО «ФСК ЕЭС»	Член Правления
2018	2019	Акционерное общество «дальневосточная энергетическая управляющая компания» (АО «ДВЭУК»)	Член Совета директоров
2019	2020	АО «Электроммагистраль»	Член Совета директоров
2020	н.в.	Публичное акционерное общество «Российские сети»	Заместитель Генерального директора по корпоративному управлению
2021	н.в.	ПАО ГК «ТНС энерго»	Член Совета директоров

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

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

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

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

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов

управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Состоит в браке с членом Совета директоров - Афанасьевой Софией Анатольевной

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

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

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

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: **Парамонов Александр Владимирович**

Год рождения: **1979**

Образование:

Высшее.

Балтийская государственная академия рыбопромыслового флота, 2003 г.

Техническая эксплуатация транспортного радиооборудования.

ФГБОУВПО «Калининградский государственный технический университет», 2016 г.

Экономика.

ФГБОУВПО «Калининградский государственный технический университет», 2020 г.

Электротехника и электроэнергетика.

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

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2013	2018	АО «Мобильные ГТЭС»	Директор обособленного подразделения. Инженер по связи обособленного подразделения
2018	2019	АО «Калининградская генерирующая компания»	Директор дирекции перспективного развития
2019	2020	АО «Янтарьэнергосбыт»	Советник генерального директора
2020	н.в.	АО «Янтарьэнергосбыт»	Генеральный директор
2021	н.в.	ПАО ГК «ТНС энерго»	Член Совета директоров

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

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

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

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

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

Указанных родственных связей нет

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

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

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

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: Стельнова Елена Николаевна

(председатель)

Год рождения: 1965

Образование:

Высшее.

ФГБОУВПО «Калининградский государственный технический университет», 2015 г.

Экономика.

ФГБОУВПО «Калининградский государственный технический университет», 2020 г.

Электротехника и электроэнергетика.

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	2019	ОАО «Янтарьэнерго»	Начальник управления финансов
2013	2019	ОАО «Янтарьэнергосбыт»	Заместитель генерального директора по экономике и финансам
2019	2020	АО «Янтарьэнергосбыт»	Генеральный директор
2019	н.в.	АО «Янтарьэнерго»	Начальник департамента финансов
2020	н.в.	ПАО «Россети»	Советник Первого заместителя Генерального директора
2021	н.в.	ПАО ГК «ТНС энерго»	Член Совета директоров (Председатель)

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

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

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

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

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

Указанных родственных связей нет

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

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

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

Лицо указанных должностей не занимало

Единоличный исполнительный орган управляющей организации

ФИО: **Севергин Евгений Михайлович**

Год рождения: **1957**

Образование:

Воронежский сельскохозяйственный институт им. К. Д. Глинки, факультет землеустроительный, специальность «Землеустройство», квалификация — инженер-землеустроитель, 1983 г.

Дополнительное образование: аспирантура Воронежского сельскохозяйственного института им. Глинки

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		
05.2013	н.в.	ПАО "ТНС энерго Воронеж"	Член совета директоров
06.2015	11.2020	ПАО ГК "ТНС энерго"	Заместитель генерального директора ПАО ГК "ТНС энерго" - управляющий директор ПАО "ТНС энерго Воронеж"
11.2020	н.в.	ПАО ГК "ТНС энерго"	Генеральный директор
01.2021	н.в.	ПАО ГК «ТНС энерго»	Член совета директоров

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

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

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

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

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

Указанных родственных связей нет

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

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

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

Лицо указанных должностей не занимало

Коллегиальный исполнительный орган управляющей организации

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен

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: **руб.**

Наименование показателя	2020	2021, 3 мес.
Вознаграждение за участие в работе органа управления	11 884 576.4	690 240
Зарботная плата	0	0
Премии	0	0
Комиссионные	0	0

Иные виды вознаграждений	0	0
ИТОГО	11 884 576.4	690 240

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

Размеры и порядок выплаты вознаграждений и компенсаций членам Совета директоров эмитента устанавливаются Положением «О выплате членам Совета директоров ПАО «ТНС энерго Воронеж» вознаграждений и компенсаций», утвержденным решением годового общего собрания акционеров ПАО «ТНС энерго Воронеж» 19.06.2017 года.

Управляющая организация

Единица измерения: **руб.**

Наименование показателя	2020	2021, 3 мес.
Вознаграждение за участие в работе органа управления	261 712 568.64	79 333 958.96
Заработная плата	0	0
Премии	0	0
Комиссионные	0	0
Иные виды вознаграждений	0	0
ИТОГО	261 712 568.64	79 333 958.96

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

Договор о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Публичного акционерного общества "ТНС энерго Воронеж" №11/08 от 01 августа 2012 года.

Компенсации

Единица измерения: **руб.**

Наименование органа управления	2020	2021, 3 мес.
Совет директоров	0	0
Управляющая компания	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:

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

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

Количественный состав Ревизионной комиссии Общества составляет 3 (Три) члена. По решению Общего собрания акционеров Общества полномочия всех или отдельных членов Ревизионной комиссии Общества могут быть прекращены досрочно. К компетенции Ревизионной комиссии Общества относятся:

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

Все решения по вопросам, отнесенным к компетенции Ревизионной комиссии, принимаются простым большинством голосов от общего числа ее членов. Ревизионная комиссия Общества вправе потребовать созыва внеочередного Общего собрания акционеров Общества в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах». Порядок деятельности Ревизионной комиссии Общества определяется внутренним документом Общества, утверждаемым Общим собранием акционеров Общества. Ревизионная комиссия в соответствии с решением о проведении проверки (ревизии) вправе для проведения проверки (ревизии) привлекать специалистов в соответствующих областях права, экономики, финансов, бухгалтерского учета, управления, экономической безопасности и других, в том числе специализированные организации. Условия договора с привлеченным специалистом определяются Советом директоров Общества, договор от имени Общества подписывается Председателем Совета директоров Общества. Проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности Общества может осуществляться во всякое время по инициативе Ревизионной комиссии (Ревизора) 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.

В обществе не образован комитет по аудиту совета директоров

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

В Обществе не создано отдельное структурное подразделение по управлению рисками и внутреннему контролю.

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

В Обществе не создано отдельное структурное подразделение внутреннего аудита.

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

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

информации.

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

Правила по предотвращению использования служебной (инсайдерской) информации устанавливаются Положением об инсайдерской информации ПАО "ТНС энерго Воронеж", утвержденным решением Совета директоров Общества (протокол от 28.01.2016 г. № 1/16).

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: **Шишкин Андрей Иванович**
(председатель)

Год рождения: **1972**

Образование:

Высшее, Всероссийский заочный финансово – экономический институт, 1998 г., Специальность - бухгалтерский учет и аудит, Квалификация - экономист

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

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
12.2014	12.2020	ПАО ГК "ТНС энерго"	Начальник контрольно-ревизионного отдела ревизионной дирекции
12.2014	01.2021	ПАО ГК "ТНС энерго"	Член Ревизионной комиссии
01.2021	н.в.	ПАО ГК "ТНС энерго"	Заместитель начальника отдела по работе с кредитными организациями

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

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

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

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

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

Указанных родственных связей нет

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

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

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

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: **Соколова Анна Сергеевна**

Год рождения: **1976**

Образование:

Высшее: Хабаровская государственная академия экономики и права, специальность: юриспруденция, квалификация: юрист, 1999.

Высшее: РУДН, специальность: лингвистика, квалификация: лингвист (английский, немецкий), 2010.

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		
05.2013	07.2015	ПАО ГК "ТНС энерго"	Главный специалист Корпоративно-юридической дирекции
07.2015	н.в.	ПАО ГК "ТНС энерго"	Начальник отдела корпоративных процедур дирекции по корпоративному управлению

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

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

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

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

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

Указанных родственных связей нет

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

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

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

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: **Баженова Екатерина Александровна**

Год рождения: **1978**

Образование:

Высшее, Российская экономическая академия им. Г.В.Плеханова, специальность – финансы и кредит, квалификация - экономист, 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		
03.2014	02.2016	ОАО ГК "ТНС энерго"	Начальник отдела формирования тарифов и затрат ДЗО
02.2016	02.2021	ПАО ГК "ТНС энерго"	Начальник финансово-аналитического управления
02.2021	н.в.	ПАО ГК "ТНС энерго"	Начальник управления бюджетирования

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

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

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

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

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

Указанных родственных связей нет

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

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

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

Лицо указанных должностей не занимало

5.6. Сведения о размере вознаграждения и (или) компенсации расходов по органу

контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента

Вознаграждения

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

Единица измерения: **руб.**

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

Вознаграждение за участие в работе органа контроля

Единица измерения: **руб.**

Наименование показателя	2020	2021, 3 мес.
Вознаграждение за участие в работе органа контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	221 528	0
Зарботная плата	0	0
Премии	0	0
Комиссионные	0	0
Иные виды вознаграждений	0	0
ИТОГО	221 528	0

Сведения о существующих соглашениях относительно таких выплат в текущем финансовом году:
Размеры и порядок выплаты вознаграждений и компенсаций членам Ревизионной комиссии эмитента устанавливаются Положением о выплате членам Ревизионной комиссии Публичного акционерного общества «ТНС энерго Воронеж» вознаграждений и компенсаций в новой редакции (утверждено решением Общего собрания акционеров ПАО "ТНС энерго Воронеж", протокол от 04.06.2018).

Компенсации

Единица измерения: **руб.**

Наименование органа контроля (структурного подразделения)	2020	2021, 3 мес.
Ревизионная комиссия	0	0

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

Единица измерения: **тыс. руб.**

Наименование показателя	2020	2021, 3 мес.
Средняя численность работников, чел.	723	725

Фонд начисленной заработной платы работников за отчетный период	369 712	86 779.49
Выплаты социального характера работников за отчетный период	1 488.5	225.73

Работниками ПАО «ТНС энерго Воронеж» создан профсоюзный орган - Первичная Профсоюзная организация ПАО «ТНС энерго Воронеж» Воронежской областной организации общественного объединения Всероссийского "Электропрофсоюза».

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

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

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

6.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента

Общее количество лиц с ненулевыми остатками на лицевых счетах, зарегистрированных в реестре акционеров эмитента на дату окончания отчетного квартала: **1 286**

Общее количество номинальных держателей акций эмитента: **5**

Общее количество лиц, включенных в составленный последним список лиц, имевших (имеющих) право на участие в общем собрании акционеров эмитента (иной список лиц, составленный в целях осуществления (реализации) прав по акциям эмитента и для составления которого номинальные держатели акций эмитента представляли данные о лицах, в интересах которых они владели (владеют) акциями эмитента): **1 705**

Дата составления списка лиц, включенных в составленный последним список лиц, имевших (имеющих) право на участие в общем собрании акционеров эмитента (иного списка лиц, составленного в целях осуществления (реализации) прав по акциям эмитента и для составления которого номинальные держатели акций эмитента представляли данные о лицах, в интересах которых они владели (владеют) акциями эмитента): **05.07.2020**

Владельцы обыкновенных акций эмитента, которые подлежали включению в такой список: **849**

Владельцы привилегированных акций эмитента, которые подлежали включению в такой список: **1 201**

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

Категория акций: **обыкновенные**

Количество собственных акций, находящихся на балансе эмитента: **1 845**

Категория акций: **привилегированные**

Тип акций: **A**

Количество собственных акций, находящихся на балансе эмитента: **456**

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 Группа компаний "ТНС энерго"*

Сокращенное фирменное наименование: *ПАО ГК "ТНС энерго"*

Место нахождения

127006 Россия, г.Москва, Настасьинский переулок 4 стр. 1

ИНН: **7705541227**

ОГРН: **1137746456231**

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: **86.41%**

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: **92.9%**

Лица, контролирующие участника (акционера) эмитента

Информация об указанных лицах эмитенту не предоставлена (отсутствует)

Участники (акционеры) данного лица, владеющие не менее чем 20 процентами его уставного капитала или не менее чем 20 процентами его обыкновенных акций

1.1.

Полное фирменное наименование: *«Sunflake Limited»*

Сокращенное фирменное наименование: *"Санфлейк"*

Место нахождения

1082 Кипр, Никосия, Препас 2

Размер доли такого лица в уставном (складочном) капитале участника (акционера) эмитента, %: **28.26**

Доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций участника (акционера) эмитента, %: **28.26**

Размер доли такого лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента, %: **0**

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

1.2.

Полное фирменное наименование: *Общество с ограниченной ответственностью «Инжиниринговая компания «Технопромэкспорт»*

Сокращенное фирменное наименование:

Место нахождения

125252 Российская Федерация, г.Москва, ул. 3-я Песчаная; Офис Башня Северо – Западная (Красная) эт.6, пом.1 2А

ИНН: **7704332728**

ОГРН: **1157746955882**

Размер доли такого лица в уставном (складочном) капитале участника (акционера) эмитента, %: **25**

Доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций участника (акционера) эмитента, %: **25**

Размер доли такого лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента, %: **0**

Доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций эмитента, %: **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')

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

Сведения об управляющих государственными, муниципальными пакетами акций

Указанных лиц нет

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

Указанных лиц нет

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

Указанное право не предусмотрено

6.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном капитале эмитента

Ограничений на участие в уставном капитале эмитента нет

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

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

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (участников) эмитента: **27.04.2020**

Список акционеров (участников)

Полное фирменное наименование: *Публичное акционерное общество Группа компаний "ТНС энерго"*

Сокращенное фирменное наименование: *ПАО ГК "ТНС энерго"*

Место нахождения: **127006, Российская Федерация, г.Москва, Настасьинский переулок, д.4, корп.1**

ИНН: **7705541227**

ОГРН: **1137746456231**

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **86.41**

Доля принадлежавших лицу обыкновенных акций эмитента, %: **92.9**

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (участников) эмитента: **05.07.2020**

Список акционеров (участников)

Полное фирменное наименование: *Публичное акционерное общество Группа компаний "ТНС энерго"*

Сокращенное фирменное наименование: *ПАО ГК "ТНС энерго"*

Место нахождения: **127006, Российская Федерация, г.Москва, Настасьинский переулок, д.4, корп.1**

ИНН: 7705541227

ОГРН: 1137746456231

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **86.41**

Доля принадлежавших лицу обыкновенных акций эмитента, %: **92.9**

Дополнительная информация:

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

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

Единица измерения: **тыс. руб.**

Наименование показателя	Общее количество, шт.	Общий объем в денежном выражении
Совершенных эмитентом за отчетный период сделок, в совершении которых имелась заинтересованность	1	110 214
Совершенных эмитентом за отчетный период сделок, в совершении которых имелась заинтересованность и в отношении которых общим собранием участников (акционеров) эмитента были приняты решения о согласии на их совершение или об их последующем одобрении	0	0
Совершенных эмитентом за отчетный период сделок, в совершении которых имелась заинтересованность и в отношении которых советом директоров (наблюдательным советом) эмитента были приняты решения о согласии на их совершение или об их последующем одобрении	0	0

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

Указанных сделок не совершалось

Дополнительная информация:

Совершение эмитентом сделки, в совершении которой имеется заинтересованность:

Вид и предмет сделки, содержание сделки, в том числе гражданские права и обязанности, на установление, изменение или прекращение которых направлена совершенная сделка:

дополнительное Соглашение (далее – «Дополнительное соглашение», «Соглашение») к договору займа №24/07/14 от 24.07.2014 года (далее – «Договор»). ЗАЕМЩИК обязуется возвратить ЗАЙМОДАВЦУ сумму процентов по ДОГОВОРУ в размере 110 214 418 (Сто десять миллионов двести четырнадцать тысяч четыреста восемнадцать) рублей 00 копеек в срок до 30 декабря 2021 года согласно графику (Приложение №1). Все остальные условия Договора, не затронутые Дополнительным соглашением, остаются без изменения и Стороны подтверждают по ним свои обязательства. Дополнительное соглашение распространяет свое действие на взаимоотношения Сторон, возникшие с 31 декабря 2020 г., является неотъемлемой частью Договора и вступает в силу с момента подписания.

Стороны и выгодоприобретатели по сделке:

«Заемщик» – ПАО ГК «ТНС энерго» - выгодоприобретатель. «Займодавец» – ПАО "ТНС энерго Воронеж".

Размер сделки в денежном выражении и в процентах от стоимости активов эмитента: 110 214

418 рублей 00 копеек, что составляет 2,17% от балансовой стоимости активов на последнюю отчетную дату.

Срок исполнения обязательств по сделке - до 30.12.2021 года.

Полное и сокращенное фирменные наименования (для некоммерческой организации - наименование), место нахождения юридического лица, признанного в соответствии с законодательством Российской Федерации лицом, заинтересованным в совершении эмитентом сделки, основание (основания), по которому (по которым) такое лицо признано заинтересованным в совершении сделки, доля участия заинтересованного лица в уставном (складочном) капитале (доля принадлежащих заинтересованному лицу акций) эмитента и юридического лица, являющегося стороной в сделке:

- Публичное акционерное общество Группа компаний «ТНС энерго» (ПАО ГК «ТНС энерго»), 127006, Российская Федерация, г.Москва, Настасьинский переулок, д.4, корп.1. Основание заинтересованности: является контролирующим лицом, владея более 50 процентов голосующих акций Публичного акционерного общества «ТНС энерго Воронеж»; на основании Договора № 11/08 от 01.08.2012 о передаче полномочий единоличного исполнительного органа публичного акционерного общества «ТНС энерго Воронеж» осуществляет функции единоличного исполнительного органа и является стороной Договора. Доля принадлежащих заинтересованному лицу акций – 86,41% от уставного капитала Эмитента («Займодавец»).

- Афанасьев Сергей Борисович. Основание заинтересованности: является членом совета директоров Публичного акционерного общества Группа компаний «ТНС энерго», являясь членом Совета директоров Публичного акционерного общества «ТНС энерго Воронеж». Доля участия в уставном капитале ПАО «ТНС энерго Воронеж» («Займодавец») – 0%. Доля участия в уставном капитале ПАО ГК «ТНС энерго» («Заемщик») – 0%.

- Афанасьева София Анатольевна. Основание заинтересованности: является членом Совета директоров Публичного акционерного общества Группа компаний «ТНС энерго», являясь членом Совета директоров Публичного акционерного общества «ТНС энерго Воронеж». Доля участия в уставном капитале ПАО «ТНС энерго Воронеж» («Займодавец») – 0%. Доля участия в уставном капитале ПАО ГК «ТНС энерго» («Заемщик») – 0%.

- Щуров Борис Владимирович. Основание заинтересованности: является членом Совета директоров Публичного акционерного общества Группа компаний «ТНС энерго», являясь членом Совета директоров Публичного акционерного общества «ТНС энерго Воронеж». Доля участия в уставном капитале ПАО «ТНС энерго Воронеж» («Займодавец») – 0%. Доля участия в уставном капитале ПАО ГК «ТНС энерго» («Заемщик») – 0%.

- Севергин Евгений Михайлович. Основание заинтересованности: является единоличным исполнительным органом Публичного акционерного общества Группа компаний «ТНС энерго», являясь членом Совета директоров Публичного акционерного общества «ТНС энерго Воронеж». Доля участия в уставном капитале ПАО «ТНС энерго Воронеж» («Займодавец») – 0%. Доля участия в уставном капитале ПАО ГК «ТНС энерго» («Заемщик») – 0%.

Согласие на совершение или о последующем одобрении такой сделки не принималось.

Эмитент 15.01.2021 года известил о сделке, в совершении которой имеется заинтересованность, членов совета директоров Эмитента. Извещение было направлено не позднее, чем за пятнадцать дней до даты совершения сделки, в совершении которой имеется заинтересованность. В извещении указаны все необходимые сведения, которые предусмотрены абз.2 пп.1.1. п.1 ст.81 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ "Об акционерных обществах".

6.7. Сведения о размере дебиторской задолженности

На 31.12.2020 г.

Единица измерения: **тыс. руб.**

Наименование показателя	Значение показателя
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	2 416 499
в том числе просроченная	397 257
Дебиторская задолженность по векселям к получению	0
в том числе просроченная	0
Дебиторская задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	0
в том числе просроченная	0

Прочая дебиторская задолженность	900 658
в том числе просроченная	29 648
Общий размер дебиторской задолженности	3 317 157
в том числе общий размер просроченной дебиторской задолженности	426 905

Дебиторы, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы дебиторской задолженности за указанный отчетный период

Указанных дебиторов нет

На 31.03.2021 г.

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование показателя	Значение показателя
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	2 092 369
в том числе просроченная	109 892
Дебиторская задолженность по векселям к получению	0
в том числе просроченная	0
Дебиторская задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	0
в том числе просроченная	0
Прочая дебиторская задолженность	826 431
в том числе просроченная	2 335
Общий размер дебиторской задолженности	2 918 800
в том числе общий размер просроченной дебиторской задолженности	112 227

Дебиторы, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы дебиторской задолженности за указанный отчетный период

Указанных дебиторов нет

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

7.1. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента

2020

Информация приводится в приложении №1 к настоящему ежеквартальному отчету

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

1. Бухгалтерский баланс. 2. Отчет о финансовых результатах. 3. Отчет об изменении капитала. 4. Отчет о движении денежных средств. 5. Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2020 год. 6. Аудиторское заключение.

7.2. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента

Информация приводится в приложении №2 к настоящему ежеквартальному отчету
Состав промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, прилагаемой к ежеквартальному отчету:

1. Бухгалтерский баланс. 2. Отчет о финансовых результатах.

7.3. Консолидированная финансовая отчетность эмитента

Эмитент не составляет консолидированную финансовую отчетность

Основание, в силу которого эмитент не обязан составлять консолидированную финансовую отчетность:
У эмитента отсутствуют дочерние и зависимые общества.

7.4. Сведения об учетной политике эмитента

Приложение №3

Информация приводится в приложении к настоящему ежеквартальному отчету

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

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

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

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

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

Дополнительная информация:

Приобретено: Автомобиль VOLKSWAGEN TOUAREG 1 шт.- 4 683 тыс.руб.

Автомобиль Модель 21214 (3 шт.) -1 542 тыс.руб.

Автомобиль Модель Автомобиль VOLKSWAGEN TOUAREG (1 шт.)-3 762 тыс.руб.

АИИС КУЭ -30 288 тыс.руб.

Система электронной очереди (7 шт.) -3 132 тыс.руб.

Вычислительная техника и оргтехника -10 834 тыс.руб.

Система оповещения звонарь Программно-технический комплекс -415 тыс.руб.

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.: **29 947 080.8**

Обыкновенные акции

Общая номинальная стоимость: 22 460 409.6

Размер доли в УК, %: 75.0003305831

Привилегированные

Общая номинальная стоимость: 7 486 671.2

Размер доли в УК, %: 24.9996694169

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

Величина уставного капитала, приведенная в настоящем пункте, соответствует величине уставного капитала согласно учредительным документам эмитента (п. 4.1. Устава).

8.1.2. Сведения об изменении размера уставного капитала эмитента

Изменений размера уставного капитала эмитента за последний заверченный финансовый год, предшествующий дате окончания отчетного квартала, а также за период с даты начала текущего года до даты окончания отчетного квартала, 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:

Сообщение о проведении Общего собрания акционеров направляется заказным письмом (либо вручается) каждому лицу, указанному в списке лиц, имеющих право на участие в Общем собрании акционеров, а также размещается на веб-сайте Общества в сети Интернет не позднее, чем за 21 (Двадцать один) день, а сообщение о проведении Общего собрания акционеров, повестка дня которого содержит вопрос о реорганизации Общества, - не позднее, чем за 30 (Тридцать) дней до даты его проведения.

В случае, если зарегистрированным в реестре акционеров общества лицом является номинальный держатель акций, сообщение о проведении общего собрания акционеров, а также информация (материалы), подлежащая предоставлению лицам, имеющим право на участие в общем собрании акционеров, при подготовке к проведению общего собрания акционеров направляется в электронной форме (в форме электронных документов, подписанных электронной подписью) номинальному держателю акций. Номинальный держатель акций обязан довести до сведения своих депонентов сообщение о проведении общего собрания акционеров, а также информацию (материалы), полученную им в соответствии с настоящим пунктом, в порядке и в сроки, которые установлены нормативными правовыми актами Российской Федерации или договором с депонентом.

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 Совета директоров Общества на основании его собственной инициативы, требования Ревизионной комиссии Общества, Аудитора Общества, а также акционера (акционеров), являющегося владельцем не менее чем 10 (Десяти) процентов голосующих акций Общества (далее по тексту настоящей статьи - «акционер») на дату предъявления требования.

Созыв внеочередного Общего собрания акционеров по требованию Ревизионной комиссии Общества, Аудитора Общества или акционера осуществляется Советом директоров Общества. Такое Общее собрание акционеров должно быть проведено в течение 40 (Сорока) дней с момента представления требования о проведении внеочередного Общего собрания акционеров Общества, за исключением случая, предусмотренного п.13.9. настоящей статьи.

В требовании о проведении внеочередного Общего собрания акционеров Общества должны быть сформулированы вопросы, подлежащие внесению в повестку дня собрания.

Лица (лицо), требующие созыва внеочередного Общего собрания акционеров Общества, вправе представить проект решения внеочередного Общего собрания акционеров Общества, предложение о форме проведения Общего собрания акционеров. В случае, если требование о созыве внеочередного Общего собрания акционеров содержит предложение о выдвижении кандидатов, на такое предложение распространяются соответствующие положения ст.12 настоящего Устава.

Совет директоров Общества не вправе вносить изменения в формулировки вопросов повестки

дня, формулировки решений по таким вопросам и изменять предложенную форму проведения внеочередного Общего собрания акционеров, созываемого по требованию Ревизионной комиссии Общества, Аудитора или акционера Общества.

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

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

В течение 5 (Пяти) дней с даты предъявления требования Ревизионной комиссии Общества, Аудитора или акционера Общества о созыве внеочередного Общего собрания акционеров Общества, Советом директоров Общества должно быть принято решение о созыве внеочередного Общего собрания акционеров Общества либо об отказе в его созыве.

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

В случае, если в течение срока, установленного в п.13.6. настоящей статьи, Советом директоров Общества не принято решение о созыве внеочередного Общего собрания акционеров Общества или принято решение об отказе в его созыве, внеочередное Общее собрание акционеров Общества может быть созвано органами или лицами, требующими его созыва. При этом органы и лица, созывающие внеочередное Общее собрание акционеров, обладают предусмотренными Федеральным законом «Об акционерных обществах» и настоящим Уставом полномочиями, необходимыми для созыва и проведения Общего собрания акционеров.

В случае, если предлагаемая повестка дня внеочередного Общего собрания акционеров содержит вопрос об избрании членов Совета директоров Общества:

Общее собрание акционеров должно быть проведено в течение 75 (Семидесяти пяти) дней с момента представления требования о проведении внеочередного Общего собрания акционеров.

Акционеры (акционер) Общества, являющиеся в совокупности владельцами не менее чем 2 (Двух) процентов голосующих акций Общества, вправе предложить кандидатов для избрания в Совет директоров Общества, число которых не может превышать его количественный состав. Такие предложения должны поступить в Общество не менее, чем за 30 (Тридцать) дней до даты проведения внеочередного Общего собрания акционеров.

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

Дата, на которую определяются (фиксируются) лица, имеющие право на участие в Общем собрании акционеров Общества, не может быть установлена ранее чем через 10 дней с даты принятия решения о проведении Общего собрания акционеров и более чем за 55 (Пятьдесят пять) дней до даты проведения Общего собрания акционеров.

Сообщение о проведении внеочередного Общего собрания акционеров должно быть сделано в сроки, предусмотренные Федеральным законом «Об акционерных обществах».

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

При подготовке к проведению Общего собрания акционеров Совет директоров принимает решение об определении даты, места и времени проведения Общего собрания акционеров.

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

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

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

Предложение о внесении вопросов в повестку дня Общего собрания акционеров должно содержать формулировку каждого предлагаемого вопроса, а предложение о выдвижении кандидатов - имя каждого предлагаемого кандидата и данные документа, удостоверяющего личность (серия и (или) номер документа, дата и место его выдачи, орган, выдавший документ), наименование органа, для избрания в который он предлагается, а также следующие сведения:

- дата и место рождения;
- сведения об образовании, специальности и квалификации;
- количество и категории (типы) принадлежащих кандидату акций Общества;
- участие кандидата в органах управления иных организаций на момент выдвижения;
- письменное согласие кандидата на выдвижение в соответствующий орган Общества.

Совет директоров Общества обязан рассмотреть поступившие предложения и принять решение о включении или об отказе во включении их в повестку дня Общего собрания акционеров Общества не позднее 5 (Пяти) дней после окончания срока, указанного в п.12.1. статьи Устава. Совет директоров Общества вправе отказать во включении внесенных акционером (акционерами) в повестку дня Общего собрания акционеров вопросов, а также во включении выдвинутых кандидатов в список кандидатур для голосования по выборам в соответствующий орган Общества по основаниям, предусмотренным Федеральным законом "Об акционерных обществах".

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

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

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

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

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

Информация (материалы) по вопросам повестки дня Общего собрания акционеров не позднее, чем за 10 (Десять) дней до даты проведения Общего собрания акционеров размещается на веб-сайте Общества в сети Интернет. Указанная информация (материалы) должна быть доступна лицам, принимающим участие в Общем собрании акционеров, во время его проведения.

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

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

Протокол об итогах голосования составляется Счетной комиссией (лицом, выполняющим функции Счетной комиссии) не позднее 3 (трех) рабочих дней после закрытия Общего собрания акционеров Общества или даты окончания приема бюллетеней при проведении Общего собрания акционеров в форме заочного голосования.

Протокол Общего собрания акционеров составляется не позднее 3 (трех) рабочих дней после закрытия Общего собрания акционеров в двух экземплярах. Оба экземпляра подписываются председательствующим на Общем собрании акционеров и Секретарем Общего собрания акционеров.

Решения, принятые общим собранием акционеров, и итоги голосования могут оглашаться на общем собрании акционеров, в ходе которого проводилось голосование, а также должны доводиться до сведения лиц, включенных в список лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров, в форме отчета об итогах голосования в порядке, предусмотренном для сообщения о проведении общего собрания акционеров, не позднее четырех рабочих дней после даты закрытия общего собрания акционеров или даты окончания приема бюллетеней при

проведении общего собрания акционеров в форме заочного голосования. В случае, если на дату определения (фиксации) лиц, имеющих право на участие в Общем собрании акционеров, зарегистрированным в реестре акционеров Общества лицом являлся номинальный держатель, информация, содержащаяся в Отчете об итогах голосования, предоставляется номинальному держателю акций в соответствии с правилами законодательства Российской Федерации о ценных бумагах для предоставления информации и материалов лицам, осуществляющим права по ценным бумагам.

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: *Публичное акционерное общество «ТНС энерго Марий Эл».*
Сокращенное фирменное наименование: *ПАО «ТНС энерго Марий Эл».*

Место нахождения

424019 Российская Федерация, Республика Марий Эл, г. Йошкар-Ола, Йывана Кырли, 21 В
ИНН: *1215099739*
ОГРН: *1051200000015*

Доля эмитента в уставном капитале коммерческой организации: **8.35%**

Доля принадлежащих эмитенту обыкновенных акций такого акционерного общества: **9.08%**

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

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

2. Полное фирменное наименование: *Публичное акционерное общество "ТНС энерго Ростов-на-Дону"*

Сокращенное фирменное наименование: *ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону"*

Место нахождения

344022 Российская Федерация, г. Ростов-на-Дону, пер. Журавлева 47
ИНН: *6168002922*
ОГРН: *1056164000023*

Доля эмитента в уставном капитале коммерческой организации: **17.2234%**

Доля принадлежащих эмитенту обыкновенных акций такого акционерного общества: **18.9843%**

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: **3.93%**

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: **1.58%**

8.1.5. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом

Сделки, отвечающие критериям, указанным в пункте 8.1.5. Приложения 3 к Положению Банка России от 30 декабря 2014 года № 454-П "О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг", в отчетном периоде Эмитентом не совершались

8.1.6. Сведения о кредитных рейтингах эмитента

Известных эмитенту кредитных рейтингов нет

8.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента

Категория акций: *обыкновенные*

Номинальная стоимость каждой акции (руб.): **0.4**

Количество акций, находящихся в обращении (количество акций, которые размещены и не являются погашенными): **56 151 024**

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

Количество объявленных акций: **0**

Количество акций, поступивших в распоряжение (находящихся на балансе) эмитента: **1 845**

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
30.11.2004	1-01-55029-E

Права, предоставляемые акциями их владельцам:

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 действующим законодательством Российской Федерации и настоящим Уставом;*
- 3) получать информацию о деятельности Общества и знакомиться с документами Общества в соответствии со ст.91 Федерального закона "Об акционерных обществах", иными нормативными правовыми актами и настоящим Уставом;*
- 4) 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;*
- 5) получать дивиденды, объявленные Обществом;*
- 6) в случае ликвидации Общества получать часть его имущества;*
- 7) осуществлять иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации и Уставом.*

Иные сведения об акциях, указываемые эмитентом по собственному усмотрению:

Такие сведения отсутствуют.

Категория акций: **привилегированные**

Тип акций: **A**

Номинальная стоимость каждой акции (руб.): **0.4**

Количество акций, находящихся в обращении (количество акций, которые размещены и не являются погашенными): **18 716 678**

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

Количество объявленных акций: **0**

Количество акций, поступивших в распоряжение (находящихся на балансе) эмитента: **456**

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
30.11.2004	2-01-55029-E

Права, предоставляемые акциями их владельцам:

Акционеры-владельцы привилегированных акций типа А имеют право:

- 1) *получать дивиденды, объявленные Обществом;*
- 2) *участвовать в Общем собрании акционеров с правом голоса при решении вопросов о реорганизации и ликвидации Общества;*
- 3) *участвовать в Общем собрании акционеров с правом голоса при решении вопросов о внесении изменений и дополнений в Устав, ограничивающих права акционеров - владельцев привилегированных акций типа А.*

Решение о внесении таких изменений и дополнений считается принятым, если за него отдано не менее, чем три четверти голосов акционеров - владельцев голосующих акций, принимающих участие в Общем собрании акционеров, за исключением голосов акционеров - владельцев привилегированных акций типа А, и три четверти голосов всех акционеров - владельцев привилегированных акций типа А.

- 4) *преимущественное право приобретения размещаемых посредством подписки дополнительных акций и эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции, в количестве, пропорциональном количеству принадлежащих им акций этой категории (типа), в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации;*

- 5) *участвовать в Общем собрании акционеров с правом голоса по всем вопросам его компетенции, начиная с собрания, следующего за годовым собранием акционеров, на котором независимо от причин не было принято решение о выплате дивидендов или было принято решение о неполной выплате дивидендов по привилегированным акциям типа А.*

Право акционеров-владельцев привилегированных акций типа А участвовать в Общем собрании акционеров Общества прекращается с момента первой выплаты по указанным акциям дивидендов в полном размере.

- 6) *осуществлять иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации.*

Иные сведения об акциях, указываемые эмитентом по собственному усмотрению:

В случае ликвидации Общества, остающееся после завершения расчетов с кредиторами имущество Общества распределяется ликвидационной комиссией между акционерами в следующей очередности:

- *в первую очередь осуществляются выплаты по акциям, которые должны быть выкуплены в соответствии со ст. 75 Федерального закона "Об акционерных обществах";*
- *во вторую очередь осуществляются выплаты начисленных, но не выплаченных дивидендов по привилегированным акциям типа А и номинальной (ликвидационной) стоимости принадлежащих владельцам привилегированных акций типа А;*
- *в третью очередь осуществляется распределение имущества Общества между акционерами - владельцами обыкновенных и привилегированных акций типа А.*

Если имеющегося у Общества имущества недостаточно для выплаты начисленных, но не выплаченных дивидендов и определенной Уставом ликвидационной стоимости всем акционерам-владельцам привилегированных акций типа А, то имущество распределяется между акционерами-владельцами привилегированных акций типа А пропорционально количеству принадлежащих им акций этого типа.

Права акционеров на получение дивидендов:

Общество вправе по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев финансового года и (или) по результатам финансового года принимать решения (объявлять) о выплате дивидендов по размещенным акциям. Решение о выплате (объявлении) дивидендов по результатам первого квартала, полугодия и девяти месяцев финансового года может быть принято в течение трех месяцев после окончания соответствующего периода.

Общество обязано выплатить объявленные по акциям каждой категории (типа) дивиденды.

Общество не вправе выплачивать объявленные дивиденды по акциям:

- если на день выплаты Общество отвечает признакам несостоятельности (банкротства) в соответствии с законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве) или если указанные признаки появятся у общества в результате выплаты дивидендов;*
- если на день выплаты стоимость чистых активов Общества меньше суммы его уставного капитала, резервного фонда и превышения над номинальной стоимостью определенной уставом*

общества ликвидационной стоимости размещенных привилегированных акций либо станет меньше указанной суммы в результате выплаты дивидендов; в иных случаях, предусмотренных федеральными законами.

По прекращении указанных в настоящем пункте обстоятельств Общество обязано выплатить акционерам объявленные дивиденды.

Решения о выплате (объявлении) дивидендов, в том числе решения о размере дивиденда и форме его выплаты по акциям каждой категории (типа), принимаются Общим собранием акционеров Общества.

Размер дивидендов не может быть больше рекомендованного Советом директоров Общества. Общее собрание акционеров Общества вправе принять решение о невыплате дивидендов по акциям определенных категорий (типов).

Общая сумма, выплачиваемая в качестве дивиденда по каждой привилегированной акции типа А, устанавливается в размере 10 (Десяти) процентов чистой прибыли Общества по итогам финансового года, разделенной на число акций, которые составляют 25 (Двадцать пять) процентов уставного капитала Общества.

При этом, если сумма дивидендов, выплачиваемая Обществом по каждой обыкновенной акции в определенном году, превышает сумму, подлежащую выплате в качестве дивидендов по каждой привилегированной акции типа А, размер дивиденда, выплачиваемого по последним, должен быть увеличен до размера дивиденда, выплачиваемого по обыкновенным акциям.

Общество не вправе принимать решение (объявлять) о выплате дивидендов по обыкновенным акциям, если не принято решение о выплате в полном размере дивидендов по привилегированным акциям типа А.

Общество не вправе принимать решение (объявлять) о выплате дивидендов по акциям:

- *до полной оплаты всего уставного капитала Общества;*
- *до выкупа Обществом всех акций, которые должны быть выкуплены в соответствии со статьей 76 Федерального закона “Об акционерных обществах”;*
- *если на день принятия такого решения Общество отвечает признакам несостоятельности (банкротства) в соответствии с законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве) или если указанные признаки появятся у Общества в результате выплаты дивидендов;*
- *если на день принятия такого решения стоимость чистых активов Общества меньше его уставного капитала и резервного фонда либо станет меньше их размера в результате принятия такого решения;*
- *в иных случаях, предусмотренных федеральными законами.*

Дивиденды выплачиваются из чистой прибыли Общества.

Общество не имеет права выплачивать дивиденды по привилегированным акциям типа А, иначе как в порядке, предусмотренном настоящим Уставом.

Иные сведения об акциях, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: Такие сведения 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

Указанных выпусков нет

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

Указанных выпусков нет

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

На дату окончания отчетного квартала в обращении нет облигаций эмитента с обеспечением, обязательства по которым не исполнены, в отношении которых осуществлялась регистрация проспекта и (или) допуск к организованным торгам

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

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

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

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

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

Сведения о регистраторе

Полное фирменное наименование: *Акционерное общество ВТБ Регистратор*

Сокращенное фирменное наименование: *АО ВТБ регистратор*

Место нахождения: *1127015, г. Москва, ул. Правды, дом 23*

ИНН: *5610083568*

ОГРН: *1045605469744*

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

Номер: *045-13970-000001*

Дата выдачи: *21.02.2008*

Дата окончания действия:

Бессрочная

Наименование органа, выдавшего лицензию: *ФСФР России*

Дата, с которой регистратор осуществляет ведение реестра владельцев ценных бумаг эмитента: *14.11.2014*

В обращении находятся документарные ценные бумаги эмитента с обязательным централизованным хранением

Депозитории

Полное фирменное наименование: **Небанковская кредитная организация закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»**

Сокращенное фирменное наименование: **НКО ЗАО НРД**

Место нахождения: **г. Москва, ул. Спартаковская, д. 12**

ИНН: **7702165310**

ОГРН: **1027739132563**

Данные о лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление депозитарной деятельности

Номер: **177-12042-000100**

Дата выдачи: **19.02.2009**

Дата окончания действия: **Бессрочная**

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

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

Законодательные акты, действующие на дату окончания отчетного квартала, которые могут повлиять на выплату нерезидентам дивидендов по акциям эмитента:

-Налоговый кодекс РФ (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ;

-Налоговый кодекс РФ (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ;

-Федеральный закон от 26.11.2002 №147-ФЗ "О ратификации Протокола к Соглашению между Правительством Российской Федерации и Правительством Финляндской Республики об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы";

-Федеральный закон от 05.10.1997 128-ФЗ "О ратификации соглашения между Правительством Российской Федерации и Правительством Финляндской Республики об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы";

-Протокол от 14.04.2000 "К Соглашению между Правительством Российской Федерации и Правительством Финляндской Республики об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы";

-Соглашения Российской Федерации с иностранными государствами, заключенные во избежании двойного налогообложения;

-Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Кипр «Об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал» от 05.12.1998 г.;

-Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством Финляндской Республики «Об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы» от 04.05.1996 г.;

-Иные соглашения;

-Иные законодательные акты РФ.

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 - 2015г., полный год
Категория акций, для привилегированных акций – тип	обыкновенные
Орган управления эмитента, принявший решение об объявлении дивидендов, дата принятия такого решения, дата составления и номер протокола собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято такое решение	Годовое Общее собрание акционеров, 15.06.2016г. (Протокол б/н от 16.06.16)
Размер объявленных дивидендов в расчете на одну акцию, руб.	2,67137
Размер объявленных дивидендов в совокупности по всем акциям данной категории (типа), руб.	150 000 161
Дата, на которую определяются (определялись) лица, имеющие (имевшие) право на получение дивидендов	04.07.2016
Отчетный период (год, квартал), за который (по итогам которого) выплачиваются (выплачивались) объявленные дивиденды	2015г., полный год
Срок (дата) выплаты объявленных дивидендов	срок выплаты номинальным держателям не должен превышать 10 рабочих дней с даты, на которую определяются лица, имеющие право на получение дивидендов - до 18.07.2016 г.включительно. Другим зарегистрированным лицам - 25 рабочих дней с даты, на которую определяются лица, имеющие право на получение дивидендов, - до 08.08.2016 г. включительно.
Форма выплаты объявленных дивидендов (денежные средства, иное имущество)	денежная

Источник выплаты объявленных дивидендов (чистая прибыль отчетного года, нераспределенная чистая прибыль прошлых лет, специальный фонд)	чистая прибыль отчетного года, нераспределенная прибыль прошлых лет
Доля объявленных дивидендов в чистой прибыли отчетного года, %	65
Общий размер выплаченных дивидендов по акциям данной категории (типа), руб.	148749179
Доля выплаченных дивидендов в общем размере объявленных дивидендов по акциям данной категории (типа), %	99,14
В случае если объявленные дивиденды не выплачены или выплачены эмитентом не в полном объеме – причины невыплаты объявленных дивидендов	Причинами неполной выплаты дивидендов являются непредставление уточненных платежных реквизитов юридическими и физическими лицами. Указание неверных почтовых адресов физическими лицами.
Иные сведения об объявленных и (или) выплаченных дивидендах, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	В связи с истечением срока исковой давности на основании приказа №244 от 31.12.2019г. невостребованные дивиденды за 2015 год в сумме 1254209 рублей списаны в состав прочих доходов. Восстановлено в 1 кв. 2020 г. 3 227,01.

Наименование показателя	Значение показателя за соответствующий отчетный период - 2015г., полный год
Категория акций, для привилегированных акций – тип	привилегированные, тип А
Орган управления эмитента, принявший решение об объявлении дивидендов, дата принятия такого решения, дата составления и номер протокола собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято такое решение	Годовое Общее собрание акционеров, 15.06.2016г. (Протокол б/н от 16.06.16)
Размер объявленных дивидендов в расчете на одну акцию, руб.	2,67137
Размер объявленных дивидендов в совокупности по всем акциям данной категории (типа), руб.	49 999 172
Дата, на которую определяются (определялись) лица, имеющие (имевшие) право на получение дивидендов	04.07.2016
Отчетный период (год, квартал), за который (по итогам которого) выплачиваются (выплачивались) объявленные дивиденды	2015г., полный год
Срок (дата) выплаты объявленных дивидендов	срок выплаты номинальным держателям не должен превышать 10 рабочих дней с даты, на которую определяются лица, имеющие право на получение дивидендов - до 18.07.2016 г.включительно. Другим зарегистрированным лицам - 25 рабочих дней с даты, на которую определяются лица, имеющие право на получение дивидендов, - до 08.08.2016 г. включительно.
Форма выплаты объявленных дивидендов (денежные средства, иное имущество)	денежная
Источник выплаты объявленных дивидендов (чистая прибыль отчетного года, нераспределенная чистая прибыль прошлых	чистая прибыль отчетного года,

лет, специальный фонд)	нераспределенная прибыль прошлых лет
Доля объявленных дивидендов в чистой прибыли отчетного года, %	21,7
Общий размер выплаченных дивидендов по акциям данной категории (типа), руб.	45767711
Доля выплаченных дивидендов в общем размере объявленных дивидендов по акциям данной категории (типа), %	91,47
В случае если объявленные дивиденды не выплачены или выплачены эмитентом не в полном объеме – причины невыплаты объявленных дивидендов	Причинами неполной выплаты дивидендов являются непредставление уточненных платежных реквизитов юридическими и физическими лицами. Указание неверных почтовых адресов физическими лицами.
Иные сведения об объявленных и (или) выплаченных дивидендах, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	В связи с истечением срока исковой давности на основании приказа №244 от 31.12.2019г. невостребованные дивиденды за 2015 год в сумме 4233074,83 рублей списаны в состав прочих доходов. Восстановлено в 1 кв. 2020 г. 1613,51.

Наименование показателя	Значение показателя за соответствующий отчетный период - 2016г., полный год
Категория акций, для привилегированных акций – тип	обыкновенные
Орган управления эмитента, принявший решение об объявлении дивидендов, дата принятия такого решения, дата составления и номер протокола собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято такое решение	Внеочередное общее собрание акционеров, 03.11.2017 (Протокол от 07.11.2017 №б/н)
Размер объявленных дивидендов в расчете на одну акцию, руб.	1,28677
Размер объявленных дивидендов в совокупности по всем акциям данной категории (типа), руб.	72 249 370
Дата, на которую определяются (определялись) лица, имеющие (имевшие) право на получение дивидендов	14 ноября 2017 года
Отчетный период (год, квартал), за который (по итогам которого) выплачиваются (выплачивались) объявленные дивиденды	2016г., полный год
Срок (дата) выплаты объявленных дивидендов	Срок выплаты дивидендов номинальным держателям, которые зарегистрированы в реестре акционеров, не должен превышать 10 рабочих дней с даты, на которую определяются лица, имеющие право на получение дивидендов – до 28.11.2017 включительно. другим зарегистрированным в реестре акционеров лицам - 25 рабочих дней с даты, на которую определяются лица, имеющие право на получение дивидендов – до 19.12.2017 включительно.
Форма выплаты объявленных дивидендов (денежные средства, иное имущество)	денежная
Источник выплаты объявленных дивидендов (чистая прибыль отчетного года, нераспределенная чистая прибыль прошлых	чистая прибыль отчетного года

лет, специальный фонд)	
Доля объявленных дивидендов в чистой прибыли отчетного года, %	74,99
Общий размер выплаченных дивидендов по акциям данной категории (типа), руб.	71633921
Доля выплаченных дивидендов в общем размере объявленных дивидендов по акциям данной категории (типа), %	99,12
В случае если объявленные дивиденды не выплачены или выплачены эмитентом не в полном объеме – причины невыплаты объявленных дивидендов	Причинами неполной выплаты дивидендов являются непредставление уточненных платежных реквизитов юридическими и физическими лицами. Указание неверных почтовых адресов физическими лицами.
Иные сведения об объявленных и (или) выплаченных дивидендах, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	В связи с истечением срока исковой давности на основании приказа №221 от 31.12.2020 г. не востребованные дивиденды за 2016 год в сумме 2 667 305,84 рублей списаны в состав прочих доходов.

Наименование показателя	Значение показателя за соответствующий отчетный период - 2016г., полный год
Категория акций, для привилегированных акций – тип	привилегированные, тип А
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	Внеочередное общее собрание акционеров, 03.11.2017 (Протокол от 07.11.2017 №6/н)
Размер объявленных дивидендов в расчете на одну акцию, руб.	1,28677
Размер объявленных дивидендов в совокупности по всем акциям данной категории (типа), руб.	24 084 059
Дата, на которую определяются (определялись) лица, имеющие (имевшие) право на получение дивидендов	14 ноября 2017 года
Отчетный период (год, квартал), за который (по итогам которого) выплачиваются (выплачивались) объявленные дивиденды	2016г., полный год
Срок (дата) выплаты объявленных дивидендов	Срок выплаты дивидендов номинальным держателям, которые зарегистрированы в реестре акционеров, не должен превышать 10 рабочих дней с даты, на которую определяются лица, имеющие право на получение дивидендов – до 28.11.2017 включительно. другим зарегистрированным в реестре акционеров лицам - 25 рабочих дней с даты, на которую определяются лица, имеющие право на получение дивидендов – до 19.12.2017 включительно.
Форма выплаты объявленных дивидендов (денежные средства, иное имущество)	денежная
Источник выплаты объявленных дивидендов (чистая прибыль отчетного года, нераспределенная чистая прибыль прошлых	чистая прибыль отчетного года

лет, специальный фонд)	
Доля объявленных дивидендов в чистой прибыли отчетного года, %	25
Общий размер выплаченных дивидендов по акциям данной категории (типа), руб.	22032202
Доля выплаченных дивидендов в общем размере объявленных дивидендов по акциям данной категории (типа), %	91,31
В случае если объявленные дивиденды не выплачены или выплачены эмитентом не в полном объеме – причины невыплаты объявленных дивидендов	Причинами неполной выплаты дивидендов являются непредставление уточненных платежных реквизитов юридическими и физическими лицами. Указание неверных почтовых адресов физическими лицами.
Иные сведения об объявленных и (или) выплаченных дивидендах, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	В связи с истечением срока исковой давности на основании приказа №221 от 31.12.2020 г. не востребоваанные дивиденды за 2016 год в сумме 2 667 305,84 рублей списаны в состав прочих доходов.

Наименование показателя	Значение показателя за соответствующий отчетный период - 2017г., полный год
Категория акций, для привилегированных акций – тип	обыкновенные
Орган управления эмитента, принявший решение об объявлении дивидендов, дата принятия такого решения, дата составления и номер протокола собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято такое решение	Годовое общее собрание акционеров, 01.06.2018 (Протокол от 04.06.2018 №б/н)
Размер объявленных дивидендов в расчете на одну акцию, руб.	1,3656828
Размер объявленных дивидендов в совокупности по всем акциям данной категории (типа), руб.	76 680 154
Дата, на которую определяются (определялись) лица, имеющие (имевшие) право на получение дивидендов	20.06.2018
Отчетный период (год, квартал), за который (по итогам которого) выплачиваются (выплачивались) объявленные дивиденды	2017г., полный год
Срок (дата) выплаты объявленных дивидендов	срок выплаты дивидендов номинальным держателям, которые зарегистрированы в реестре акционеров, не должен превышать 10 рабочих дней с даты, на которую определяются лица, имеющие право на получение дивидендов – до 04.07.2018 включительно, другим зарегистрированным в реестре акционеров лицам - 25 рабочих дней с даты, на которую определяются лица, имеющие право на получение дивидендов – до 25.07.2018 включительно.
Форма выплаты объявленных дивидендов (денежные средства, иное имущество)	денежная
Источник выплаты объявленных дивидендов (чистая прибыль отчетного года, нераспределенная чистая прибыль прошлых	чистая прибыль отчетного года

лет, специальный фонд)	
Доля объявленных дивидендов в чистой прибыли отчетного года, %	74,9992
Общий размер выплаченных дивидендов по акциям данной категории (типа), руб.	76004364
Доля выплаченных дивидендов в общем размере объявленных дивидендов по акциям данной категории (типа), %	99,11
В случае если объявленные дивиденды не выплачены или выплачены эмитентом не в полном объеме – причины невыплаты объявленных дивидендов	Причинами неполной выплаты дивидендов являются непредставление уточненных платежных реквизитов юридическими и физическими лицами. Указание неверных почтовых адресов физическими лицами.
Иные сведения об объявленных и (или) выплаченных дивидендах, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	

Наименование показателя	Значение показателя за соответствующий отчетный период - 2017г., полный год
Категория акций, для привилегированных акций – тип	привилегированные, тип А
Орган управления эмитента, принявший решение об объявлении дивидендов, дата принятия такого решения, дата составления и номер протокола собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято такое решение	Годовое общее собрание акционеров, 01.06.2018 (Протокол от 04.06.2018 №б/н)
Размер объявленных дивидендов в расчете на одну акцию, руб.	1,3656828
Размер объявленных дивидендов в совокупности по всем акциям данной категории (типа), руб.	25 561 045
Дата, на которую определяются (определялись) лица, имеющие (имевшие) право на получение дивидендов	20.06.2018
Отчетный период (год, квартал), за который (по итогам которого) выплачиваются (выплачивались) объявленные дивиденды	2017г., полный год
Срок (дата) выплаты объявленных дивидендов	срок выплаты дивидендов номинальным держателям, которые зарегистрированы в реестре акционеров, не должен превышать 10 рабочих дней с даты, на которую определяются лица, имеющие право на получение дивидендов – до 04.07.2018 включительно, другим зарегистрированным в реестре акционеров лицам - 25 рабочих дней с даты, на которую определяются лица, имеющие право на получение дивидендов – до 25.07.2018 включительно.
Форма выплаты объявленных дивидендов (денежные средства, иное имущество)	денежная
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, %	25,0008

Общий размер выплаченных дивидендов по акциям данной категории (типа), руб.	23370970
Доля выплаченных дивидендов в общем размере объявленных дивидендов по акциям данной категории (типа), %	91,34
В случае если объявленные дивиденды не выплачены или выплачены эмитентом не в полном объеме – причины невыплаты объявленных дивидендов	Причинами неполной выплаты дивидендов являются непредставление уточненных платежных реквизитов юридическими и физическими лицами. Указание неверных почтовых адресов физическими лицами.
Иные сведения об объявленных и (или) выплаченных дивидендах, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	

Наименование показателя	Значение показателя за соответствующий отчетный период - 2018г., полный год
Категория акций, для привилегированных акций – тип	привилегированные, тип А
В течение указанного периода решений о выплате дивидендов эмитентом не принималось	

Наименование показателя	Значение показателя за соответствующий отчетный период - 2018г., полный год
Категория акций, для привилегированных акций – тип	обыкновенные
В течение указанного периода решений о выплате дивидендов эмитентом не принималось	

Наименование показателя	Значение показателя за соответствующий отчетный период - 2019г., 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	Общее собрание акционеров, состоявшееся 30.07.2020 (протокол от 31.07.2020 №б/н)
Размер объявленных дивидендов в расчете на одну акцию, руб.	размер дивиденда, начисленного на одну обыкновенную акцию 1,73642658 руб.
Размер объявленных дивидендов в совокупности по всем акциям данной категории (типа), руб.	общий размер дивидендов, начисленных на обыкновенные акции – 97 498 926,98 руб.
Дата, на которую определяются (определялись) лица, имеющие (имевшие) право на получение дивидендов	18.08.2020
Отчетный период (год, квартал), за который (по итогам которого) выплачиваются (выплачивались) объявленные дивиденды	2019г., полный год

Срок (дата) выплаты объявленных дивидендов	Срок выплаты дивидендов номинальным держателям, которые зарегистрированы в реестре акционеров, не должен превышать 10 рабочих дней с даты, на которую определяются лица, имеющие право на получение дивидендов – до 31.08.2020 включительно,
Форма выплаты объявленных дивидендов (денежные средства, иное имущество)	денежная
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, %	55,6
Общий размер выплаченных дивидендов по акциям данной категории (типа), руб.	96471795,86
Доля выплаченных дивидендов в общем размере объявленных дивидендов по акциям данной категории (типа), %	99,45
В случае если объявленные дивиденды не выплачены или выплачены эмитентом не в полном объеме – причины невыплаты объявленных дивидендов	Причинами неполной выплаты дивидендов являются непредставление уточненных платежных реквизитов юридическими и физическими лицами. Указание неверных почтовых адресов физическими лицами.
Иные сведения об объявленных и (или) выплаченных дивидендах, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	

Наименование показателя	Значение показателя за соответствующий отчетный период - 2019г., полный год
Категория акций, для привилегированных акций – тип	привилегированные, тип А
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	Общее собрание акционеров, состоявшееся 30.07.2020 (протокол от 31.07.2020 №б/н)
Размер объявленных дивидендов в расчете на одну акцию, руб.	размер дивиденда, начисленного на одну обыкновенную акцию 1,73642658 руб.
Размер объявленных дивидендов в совокупности по всем акциям данной категории (типа), руб.	общий размер дивидендов, начисленных на привилегированные акции– 32 499 345,22 руб.
Дата, на которую определяются (определялись) лица, имеющие (имевшие) право на получение дивидендов	18.08.2020
Отчетный период (год, квартал), за который (по итогам которого) выплачиваются (выплачивались) объявленные дивиденды	2019г., полный год
Срок (дата) выплаты объявленных дивидендов	Срок выплаты дивидендов номинальным держателям, которые зарегистрированы в реестре акционеров, не должен превышать 10 рабочих дней с даты, на которую определяются лица, имеющие право на получение дивидендов – до 31.08.2020 включительно,

Форма выплаты объявленных дивидендов (денежные средства, иное имущество)	денежная
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, %	18,54
Общий размер выплаченных дивидендов по акциям данной категории (типа), руб.	29629051,22
Доля выплаченных дивидендов в общем размере объявленных дивидендов по акциям данной категории (типа), %	93.61
В случае если объявленные дивиденды не выплачены или выплачены эмитентом не в полном объеме – причины невыплаты объявленных дивидендов	Причинами неполной выплаты дивидендов являются непредставление уточненных платежных реквизитов юридическими и физическими лицами. Указание неверных почтовых адресов физическими лицами.
Иные сведения об объявленных и (или) выплаченных дивидендах, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	

Решение о выплате дивидендов по результатам 2018 года не принималось. Дивиденды по итогам 2018 года не начислялись и не выплачивались.

8.7.2. Сведения о начисленных и выплаченных доходах по облигациям эмитента

Эмитент не осуществлял эмиссию облигаций

8.8. Иные сведения

Иных существенных сведений о финансово-хозяйственной деятельности эмитента, не раскрытых в других разделах ежеквартального отчета, нет.

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

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

независимого аудитора

Акционерам Публичного акционерного общества
«ТНС энерго Воронеж»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Публичного акционерного общества «ТНС энерго Воронеж» (ОГРН 1043600070458, дом 7А, улица Меркулова, г. Воронеж, Воронежская обл., 394029), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2020 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Публичного акционерного общества «ТНС энерго Воронеж» по состоянию на 31 декабря 2020 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2020 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой



бухгалтерской отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Отражение в учёте и отчётности расчётов с покупателями электроэнергии

Расчёты с покупателями электроэнергии являются одним из ключевых процессов в деятельности ПАО «ТНС энерго Воронеж», и соответственно их адекватное отражение при формировании показателей годовой бухгалтерской отчётности занимает ключевое место. В связи с этим отражение расчётов с покупателями электроэнергии в отчётности являлось одним из ключевых вопросов аудита.

- Мы провели анализ учетной политики ПАО «ТНС энерго Воронеж» по отражению в учёте и отчётности расчётов с покупателями электроэнергии, включая критерии признания выручки.
- Мы проанализировали условия договоров о возникновении обязательств покупателей по поставленной электроэнергии. На выборочной основе мы сравнили даты возникновения обязательств по поставленной электроэнергии согласно заключённым договорам с датой признания выручки.
- Мы выполнили аналитические процедуры по отражению в учёте и отчётности расчётов с покупателями электроэнергии (в том числе отражение выручки), которые предусматривали, среди прочего, изучение продаж по месяцам или кварталам на предмет выявления необычных колебаний (по видам покупателей и по территориальным структурным подразделениям), сопоставление со сравнительной информацией за предыдущие периоды и с ожидаемыми результатами деятельности ПАО «ТНС энерго Воронеж».

Отражение в учёте и отчётности расходов по закупке электроэнергии (мощности)

Закупка электроэнергии (мощности) является одним из ключевых процессов в деятельности ПАО «ТНС энерго Воронеж», и соответственно адекватное отражение расходов по закупке электроэнергии (мощности) при формировании показателей годовой бухгалтерской отчётности занимает ключевое место. В связи с этим, отражение расходов по закупке электроэнергии (мощности) в отчётности являлось одним из ключевых вопросов аудита.

- Мы провели анализ учетной политики ПАО «ТНС энерго Воронеж» по отражению в учёте и отчётности расходов по закупке электроэнергии (мощности), включая критерии признания выручки.
- Мы проанализировали условия договоров по закупке электроэнергии (мощности). На выборочной основе мы сравнили даты возникновения обязательств по поставленной электроэнергии (мощности) с датой признания расходов.
- Мы провели выборочное инспектирование первичных документов по закупке электроэнергии (мощности) и на выборочной основе сверили данные этих первичных документов с информацией, содержащейся в регистрах бухгалтерского учёта.
- Мы выполнили аналитические процедуры по отражению в учёте и отчётности расходов по закупке электроэнергии (мощности), которые предусматривали, среди прочего, изучение соответствующих расходов по месяцам или кварталам на предмет выявления необычных колебаний (в том числе по видам поставщиков),

сопоставление со сравнительной информацией за предыдущие периоды и с ожидаемыми результатами деятельности ПАО «ТНС энерго Воронеж».

Отражение в учёте и отчётности расходов по транспортировке электроэнергии

Расчёты с сетевыми организациями в процессе транспортировки электроэнергии являются одним из ключевых процессов в деятельности ПАО «ТНС энерго Воронеж», и соответственно адекватное отражение расходов по транспортировке электроэнергии при формировании показателей годовой бухгалтерской отчётности занимает ключевое место. В связи с этим, отражение расходов по транспортировке электроэнергии и расчётов с сетевыми организациями в отчётности являлось одним из ключевых вопросов аудита.

- Мы провели анализ учетной политики ПАО «ТНС энерго Воронеж» по отражению в учёте и отчётности расходов по транспортировке электроэнергии, включая вопросы урегулирования разногласий с сетевыми организациями.
- Мы проанализировали условия договоров с сетевыми организациями по транспортировке электроэнергии. На выборочной основе мы сравнили даты возникновения обязательств по услугам транспортировки электроэнергии с датой признания расходов.
- Мы провели выборочное инспектирование первичных документов по транспортировке электроэнергии и на выборочной основе сверили данные этих первичных документов с информацией, содержащейся в регистрах бухгалтерского учёта.
- Мы выполнили аналитические процедуры по отражению в учёте и отчётности расходов по транспортировке электроэнергии, которые предусматривали, среди прочего, изучение соответствующих расходов по месяцам или кварталам на предмет выявления необычных колебаний (в том числе по отдельным поставщикам и территориальным структурным подразделениям), сопоставление со сравнительной информацией за предыдущие периоды и с ожидаемыми результатами деятельности ПАО «ТНС энерго Воронеж».

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете ПАО «ТНС энерго Воронеж» за 2020 год и ежеквартальном отчете эмитента ПАО «ТНС энерго Воронеж» за 1 квартал 2021 года, но не включает годовую бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет ПАО «ТНС энерго Воронеж» за 2020 год и ежеквартальный отчет эмитента за 1 квартал 2021 года, как ожидается, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с годовым отчетом ПАО «ТНС энерго Воронеж» за 2020 год и/или ежеквартальным отчетом эмитента ПАО «ТНС энерго Воронеж» за 1 квартал 2021 года мы придем к выводу о том, что в них содержатся существенные искажения, мы должны будем сообщить об этом факте лицам, ответственным за корпоративное управление.

Ответственность руководства и членов совета директоров аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

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

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

Члены совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, 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 годовой бухгалтерской отчетности.

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. 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;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской 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 аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

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

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение



Тропин С.В.

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «АУДИТ СВТ»,
ОГРН 1135027003220,
140073, Московская обл., Люберецкий р-н, п.Томилино,
мкр. Птицефабрика, дом 28, кв.325,
член саморегулируемой организации аудиторов
АССОЦИАЦИЯ «СОДРУЖЕСТВО»,
ОРНЗ 12006128081



«30» марта 2021 года

Бухгалтерский баланс
на **31 декабря** **20 20** г.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Коды		
0710001		
31	12	2020
74334277		
3663050467		
35.14		
12247	34	
384		

Организация **Публичное акционерное общество "ТНС энерго Воронеж"** по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика **ИНН**
Вид экономической деятельности **Торговля электроэнергией** по ОКВЭД 2
Организационно-правовая форма/форма собственности **Публичное акционерное общество/совместная частная и иностранная собственность** по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ
Местонахождение (адрес) **394029, г. Воронеж, ул. Меркулова, д.7а**

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора **ООО "АУДИТ СВТ"**

Идентификационный номер налогоплательщика
аудиторской организации/индивидуального аудитора
Основной государственный регистрационный номер
аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН
ОГРН/
ОГРНИП

5027198780
1135027003220

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 20 20 г. ³	На 31 декабря 20 19 г. ⁴	На 31 декабря 20 18 г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	4	6
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.1.	Основные средства	1150	307 253	244 481	244 774
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.2.	Финансовые вложения	1170	1 154 608	1 017 189	182 052
5.4.	Отложенные налоговые активы	1180	7 836	-	-
3.3.	Прочие внеоборотные активы	1190	1 733	2 944	3 668
	Итого по разделу I	1100	1 471 430	1 264 618	430 500
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.4.	Запасы	1210	4 129	3 367	7 520
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	5 913	440	438
3.5.	Дебиторская задолженность	1230	3 317 157	3 710 037	3 429 483
3.2.	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	134 500	144 902	370 094
3.6.	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	590 279	245 694	180 529
3.7.	Прочие оборотные активы	1260	1 643	1 946	79 070
	Итого по разделу II	1200	4 053 621	4 106 386	4 067 134
	БАЛАНС	1600	5 525 051	5 371 004	4 497 634

Отчет о финансовых результатах
за _____ год 20 20 г.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Коды		
0710002		
31	12	2020
74334277		
3663050467		
35.14		
12247	34	
384		

Публичное акционерное общество

Организация "ТНС энерго Воронеж" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности Торговля электроэнергией по ОКВЭД 2
Организационно-правовая форма/форма собственности Публичное акционерное общество/совместная частная и иностранная собственность по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За _____ год 20 20 г. ³	За _____ год 20 19 г. ⁴
5.1.	Выручка ⁵	2110	29 854 395	28 587 933
5.2.	Себестоимость продаж	2120	(16 151 169)	(15 547 155)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	13 703 226	13 040 778
5.2.	Коммерческие расходы	2210	(12 375 742)	(12 213 993)
	Управленческие расходы	2220	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 327 484	826 785
	Доходы от участия в других организациях	2310	7 268	-
	Проценты к получению	2320	31 185	43 555
	Проценты к уплате	2330	(160 328)	(140 285)
5.3.	Прочие доходы	2340	423 501	168 591
5.3.	Прочие расходы	2350	(1 142 667)	(611 241)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	486 443	287 405
5.4.	Налог на прибыль ⁷	2410	(164 407)	(108 067)
5.4.	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(198 756)	(134 275)
5.4.	отложенный налог на прибыль	2412	34 349	26 208
5.4.	Прочее	2460	(27 547)	(4 126)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	294 489	175 212

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За _____ год 20 20 г. ³	За _____ год 20 19 г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁷	2530	678	(1 479)
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	295 167	173 733
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



от лица Управляющей компании ПАО ГК "ТНС энерго" по доверенности № 77/35-н/77-2020-19-404 от 15.12.2020 г.

Руководитель

(подпись)

Гресь С.И.

(расшифровка подписи)

Главный
бухгалтер

(подпись)

Шабанова Г.Н.

(расшифровка подписи)

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности не существенен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода, Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода".
7. Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.

Отчет об изменениях капитала за 20 20 г.

Коды			
0710004			
31	12	2020	
74334277			
3663050467			
35.14			
12247		34	
384			

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организация Публичное акционерное общество "ТНС энерго Воронеж" по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика ИНН

Вид экономической деятельности Торговля электроэнергией по ОКВЭД 2

Организационно-правовая форма/форма собственности Публичное акционерное

общество/совместная частная и иностранная собственность по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 18 г. ¹	3100	29 947	(-)	165 682	1 497	168 203	365 329
За 20 19 г. ²							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	(24)	680	-	206 711	207 367
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	175 212	175 212
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	680	x	31 499	32 179
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
размещение собственных акций, выкупленных у акционеров	3217	-	(24)	-	-	-	(24)

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	(-)	-	(28 171)	(-)	(-)	(28 171)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	(-)	(-)
переоценка имущества	3222	x	x	(-)	x	(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	(28 171)	x	(-)	(28 171)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	(-)	-	-	x	(-)	(-)
уменьшение количества акций	3225	(-)	-	-	x	(-)	(-)
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	(-)	(-)
дивиденды	3227	x	x	x	x	(-)	(-)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	(-)	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 19 г. ²	3200	29 947	(24)	138 191	1 497	374 914	544 525
3а 20 20 г. ³							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	678	-	297 152	297 830
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	294 489	294 489
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	678	x	2 663	3 341
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	(-)	(40)	(-)	(-)	(129 998)	(130 038)
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	(-)	(-)
переоценка имущества	3322	x	x	(-)	x	(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	(-)	x	(-)	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	(-)	-	-	x	(-)	(-)
уменьшение количества акций	3325	(-)	-	-	x	(-)	(-)
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	(-)	(-)
дивиденды	3327	x	x	x	x	(129 998)	(129 998)
размещение собственных акций, выкупленных у акционеров	3328	-	(40)	-	-	(-)	(40)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	(-)	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	(-)	x
Величина капитала на 20 г. ³	3300	29 947	(64)	138 869	1 497	542 068	712 317

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 20 г. ³	На 31 декабря 20 19 г. ²	На 31 декабря 20 18 г. ¹
Чистые активы	3600	712 317	544 525	365 329

от лица управляющей компании ПАО ГК "ТНС энерго" по
доверенности № 77/535-н/77-2020-19-404 от 15.12.2020 г.



Главный
бухгалтер

Гресь С.И.

(подпись)
(расшифровка подписи)

Шабанова Г.Н.

(подпись)
(расшифровка подписи)

20 марта 20 21 г.

Примечания

1. Указывается год, предшествующий предыдущему.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается отчетный год.

Отчет о движении денежных средств

за _____ год 20 20 г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организация Публичное акционерное общество "ТНС энерго Воронеж" по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид экономической деятельности

Торговля электроэнергией

по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности Публичное акционерное

общество / совместная частная и иностранная собственность

по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб.

по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2020
74334277		
3663050467		
35.14		
12247	34	
384		

Наименование показателя	Код	За _____ год 20 20 г. ¹	За _____ год 20 19 г. ²
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	26 748 259	25 691 487
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	26 622 334	25 589 403
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	2 077	2 410
от перепродажи финансовых вложений	4113	0	0
прочие поступления	4119	123 848	99 674
Платежи - всего	4120	(26 351 694)	(25 940 758)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(25 169 457)	(24 855 564)
в связи с оплатой труда работников	4122	(492 513)	(474 495)
процентов по долговым обязательствам	4123	(159 732)	(140 931)
налога на прибыль организаций	4124	(189 352)	(184 927)
прочие платежи	4129	(340 640)	(284 841)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	396 565	(249 271)

Наименование показателя	Код	За _____ год 20 20 г. ¹	За _____ год 20 19 г. ²
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	181 082	173 142
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	1 156	700
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	0	0
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	153 190	118 691
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	26 736	53 751
прочие поступления	4219	0	0
Платежи - всего	4220	(51 826)	(519 776)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(51 826)	(19 276)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(0)	(500 500)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(0)	(0)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(0)	(0)
прочие платежи	4229	(0)	(0)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	129 256	(346 634)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	0	678 000
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	0	678 000
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

Наименование показателя	Код	За _____ год 20__ 20__ г. ¹	За _____ год 20__ 19__ г. ²
Платежи - всего	4320	(181 236)	(16 828)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(34)	(24)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(125 554)	(130)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(37 500)	(0)
прочие платежи	4329	(18 148)	(16 674)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(181 236)	661 172
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	344 585	65 267
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	245 694	180 427
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	590 279	245 694
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	0	0



от лица Управляющей компании ПАО ГК "ТНС энерго" по доверенности № 77/535-П/17-2020-19-404 от 15.12.2020 г.

Руководитель _____

Гресь С.И.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Шабанова Г.Н.

(расшифровка подписи)

" 26 _____ марта 20 21 г.

Примечания

1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

ПАО «ТНС энерго Воронеж»

**Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности за 2020 год**

Содержание

1. Общие сведения	3
2. Учетная политика	5
3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса	13
3.1. Основные средства	13
3.2. Финансовые вложения	15
3.3. Прочие внеоборотные активы	16
3.4. Запасы	17
3.5. Дебиторская задолженность	17
3.6. Денежные средств и денежные эквиваленты	18
3.7. Прочие оборотные активы	20
3.8. Уставный капитал	21
3.9. Дивиденды	21
3.10. Кредиты и займы	21
3.11. Кредиторская задолженность	22
3.12. Оценочные и условные обязательства	22
4. Ценности, учитываемые на забалансовых счетах	27
5. Пояснения к существенным статьям отчета о прибылях и убытках	28
5.1. Доходы по обычным видам деятельности	28
5.2. Расходы по обычным видам деятельности	28
5.3. Прочие доходы и расходы	29
5.4. Расчеты по налогу на прибыль	30
5.5. Прибыль на акцию	33
6. Информация о связанных сторонах	33
7. Сегментная отчетность	39
8. Чрезвычайные обстоятельства	40
9. Риски, связанные с влиянием ситуации, обусловленной распространением новой коронавирусной инфекцией	40
10. События после отчетной даты	42

1. Общие сведения

О компании

Публичное акционерное общество «ТНС энерго Воронеж», сокращенное наименование ПАО «ТНС энерго Воронеж» (далее Общество), ИНН 3663050467, зарегистрировано 31.08.2004 года, основной государственный регистрационный номер 1043600070458.

В состав Общества входят 37 территориально-обособленных представительств.

Общество входит в группу ПАО ГК «ТНС энерго» - один из крупнейших независимых энергосбытовых холдингов России, который ведет свою деятельность во многих регионах РФ.

Регистрация:

Общество зарегистрировано по адресу: 394029, Российская Федерация, г. Воронеж, ул. Меркулова, д.7А.

ПАО «ТНС энерго Воронеж» создано в результате реорганизации ОАО «Воронежэнерго» в форме выделения, согласно решению внеочередного общего собрания акционеров ОАО «Воронежэнерго» и по плану реорганизации ОАО ПАО «ЕЭС России», на базе филиала ОАО «Воронежэнерго» Энергосбыт.

Место нахождения: г. Воронеж.

Юридический адрес: 394029, Российская Федерация, г. Воронеж, ул. Меркулова, д.7А.

Почтовый адрес: 394029, Российская Федерация, г. Воронеж, ул. Меркулова, д.7А.

Номера контактных телефонов:

Телефон: (473) 2618708

Факс: (473) 2618743

Адрес страницы в сети Интернет: <http://www.voronezh.tns-e.ru>.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2020 г. составила 742 человека, по состоянию на 31 декабря 2019 г. – 759 человек.

Деятельность:

Основным видом деятельности Общества является покупка электрической энергии на оптовом рынке электрической энергии (мощности) и реализация (продажа) электрической энергии потребителям, в том числе физическим лицам на розничном рынке электрической энергии области.

Общество также осуществляет продажу излишков электрической энергии и мощности на оптовом рынке электроэнергии.

Общество осуществляет и другие виды деятельности, например, такие, как сдача имущества в аренду.

Сведения о реестродержателе (Регистратор):

Регистратором Общества утверждено Акционерное общество ВТБ Регистратор.

Место нахождения: 127015, г. Москва, ул. Правды, дом 23

Почтовый адрес: 127137, г. Москва, а/я 54

Телефон: (495) 787-44-83, (499) 257-17-00, e-mail: info@vtbreg.ru.

ОГРН 1045605469744 от 14.10.2004.

Лицензия Федеральной службы по финансовым рынкам на осуществление деятельности по ведению реестра № 045-13970-000001 от 21 февраля 2008 года выдана без ограничения срока действия.

Сведения об аудиторе:

Решением годового Общего собрания акционеров от 30.07.2020 (протокол б/н от 31.07.2020) аудитором финансовой отчетности Общества, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, утверждено Общество с ограниченной ответственностью «АУДИТ СВТ»:

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «АУДИТ СВТ».

Адрес (место нахождения) юридического лица: 140073, Московская обл., Люберецкий р-н, пгт. Томилино, мкр. Птицефабрика, д. 28, кв. 325.

ОГРН 1135027003220

ИНН 5027198780

КПП 502701001

Членство в саморегулируемой организации аудиторов:

Является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество». ОРНЗ (основной регистрационный номер записи в реестре СРО): 12006128081.

Решением годового Общего собрания акционеров от 30.07.2020 (протокол б/н от 31.07.2020) аудитором консолидированной финансовой отчетности Общества, подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, утверждено АО «КПИМГ».

Полное фирменное наименование: Акционерное общество «КПИМГ».

Адрес (местонахождение) юридического лица:

Олимпийский проспект д.16, стр.5 пом.1 ком.24Е, Москва, 129110

ОГРН 1027700125628

ИНН 7702019950

КПП 770201001

Членство аудитора в саморегулируемой организации аудиторов:

Является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество». ОРНЗ (основной регистрационный номер записи в реестре СРО): 12006020351.

Исполнительный орган:

С 02.08.2012 года полномочия единоличного исполнительного органа Общества выполняет управляющая организация.

Сведения об управляющей организации, которой переданы полномочия единоличного исполнительного органа:

Полное фирменное наименование: Публичное акционерное общество Группа компаний "ТНС энерго"

Сокращенное фирменное наименование: ПАО ГК "ТНС энерго"

Место нахождения: 127006, Российская Федерация, г.Москва, Настасьинский переулок, д.4, корп.1

ИНН: 7705541227 **ОГРН:** 1137746456231

Тел./факс: (495) 287-24-84.

Состав Совета директоров:

Совет директоров Общества, в количестве 7 человек, осуществляет руководство деятельностью Общества за исключением вопросов, отнесенных Федеральным законом «Об акционерных обществах» и Уставом Общества к компетенции Общего собрания акционеров.

По состоянию на 31.12.2020 г. в Совет директоров входят:

ФИО	Место работы	Должность
Доценко Олег Михайлович (Председатель Совета директоров)	ПАО ГК «ТНС энерго»	Исполнительный директор
Афанасьева София Анатольевна	ООО "ТНС Холдинг"	Директор по экономике и финансам
Щуров Борис Владимирович	ООО "ТНС Холдинг"	Директор по развитию
Ефимова Елена Николаевна	ПАО ГК «ТНС энерго»	Директор по корпоративному управлению
Севергин Евгений Михайлович (заместитель председателя Совета директоров)	ПАО ГК «ТНС энерго»	Генеральный директор
Афанасьев Сергей Борисович	Сведения отсутствуют	Сведения отсутствуют
Евсеенкова Елена Владимировна	ПАО ГК «ТНС энерго»	Заместитель генерального директора по экономике и финансам

Ревизор Общества:

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

По состоянию на 31.12.2020 г. в состав Ревизионной комиссии Общества входят:

ФИО	Место работы	Должность
Шишкин Андрей Иванович (Председатель ревизионной комиссии)	ПАО ГК «ТНС энерго»	Начальник контрольно-ревизионного отдела ревизионной дирекции
Соколова Анна Сергеевна	ПАО ГК «ТНС энерго»	Начальник отдела корпоративных процедур дирекции по корпоративному управлению
Баженова Екатерина Александровна	ПАО ГК «ТНС энерго»	Начальник финансово-аналитического управления

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2020 г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы (обязательства) отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

Нематериальные активы

Нематериальные активы отражены в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

Стоимость нематериальных активов погашается путем начисления амортизации в течение установленного срока их использования линейным способом.

Срок полезного использования нематериальных активов, если в документах по их приобретению он не установлен, определяется специально созданной комиссией, в состав которой входят сотрудники Общества, непосредственно работающие с нематериальными активами.

Срок полезного использования нематериальных активов ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

В Обществе приняты следующие сроки полезного использования нематериальных активов:

Группа нематериальных активов	Принятые сроки полезного использования
Права на объекты интеллектуальной (промышленной) собственности	61 мес.

Основные средства

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация по объектам основных средств начислялась линейным способом исходя из первоначальной или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, рассчитанной исходя из следующих сроков полезного использования:

Группа основных средств	Принятые сроки полезного использования
здания производственные	10 - 30 лет
сооружения и передаточные устройства	5 – 10 лет
оборудование	1 – 5 лет
вычислительная и оргтехника	1 - 7 лет
прочие объекты	1-7 лет

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, но стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 40 000 рублей, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в расходы на продажу по мере отпуска их в эксплуатацию.

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода.

Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации, и по которым закончены

капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств.

По таким объектам амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

К основным средствам также относятся неотделимые улучшения, произведенные организацией с согласия арендатора, стоимость которых не возмещаются арендодателем.

Незавершенные капитальные вложения в основные средства отражены в бухгалтерском балансе по фактическим затратам в составе статьи «Основные средства».

Общество может не чаще одного раза в год (на конец отчетного года) переоценивать группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости.

При принятии решения о переоценке по таким основным средствам в последующем они переоцениваются регулярно, чтобы стоимость основных средств, по которой они отражаются в бухгалтерском учете и отчетности, существенно не отличалась от текущей (восстановительной) стоимости.

Результаты переоценки отражаются в учете следующим образом:

- по объектам, **ранее не переоцениваемым**, сумма их дооценки зачисляется в добавочный капитал по кредиту счета 83 «Добавочный капитал» в корреспонденции со счетом учета объектов основных средств, а суммы доначисленной амортизации по дебету счета 83 «Добавочный капитал» в корреспонденции со счетом учета амортизации;

- по объектам, **ранее дооцененным**, сумма новой дооценки зачисляется в добавочный капитал по кредиту счета 83 «Добавочный капитал» в корреспонденции со счетом учета объектов основных средств, а суммы доначисленной амортизации по дебету счета 83 «Добавочный капитал» в корреспонденции со счетом учета амортизации;

- по объектам, **ранее уцененным**, сумма дооценки, равная сумме уценки, проведенной в предыдущие периоды, зачисляется в кредит счета учета прочих доходов и расходов (счет 91) в корреспонденции со счетом учета основных средств, а сумма начисленной амортизации в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции со счетом учета амортизации.

Если сумма дооценки превышает сумму уценки, то сумма превышения относится на счет добавочного капитала (счет 83) в корреспонденции по дебету счету учета основных средств и по кредиту счета учета амортизации.

- по объектам, **ранее не переоцениваемым**, сумма уценки включается в состав прочих расходов с отражением по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции со счетом учета объектов основных средств. Сумма уменьшения амортизации отражается по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции со счетом учета амортизации основных средств;

- по объектам, **ранее дооцененным**, сумма уценки относится в уменьшение добавочного капитала, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды. Для чего указанная сумма уценки в пределах ранее проведенной дооценки отражается по дебету счета 83 «Добавочный капитал» и кредиту счета учета объектов основных средств, соответственно, по кредиту счета 83 «Добавочный капитал» и дебету счета учета амортизации.

Если сумма уценки превышает сумму дооценки, зачисленную в добавочный капитал, такое превышение относится на финансовый результат в качестве прочих расходов. Сумма уценки в части превышения сумм предыдущей дооценки относится в дебет счета 91 «Прочие расходы и доходы» в корреспонденции со счетом учета объектов основных средств. Уценка амортизации в части превышения сумм предыдущей дооценки относится в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы»;

- по объектам, **ранее уцененным**, сумма новой уценки относится в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции со счетом учета объектов

основных средств. Сумма уценки амортизации относится в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Доходы в виде положительной разницы, полученной при переоценке основных средств и расходы в виде отрицательной разницы, полученной от переоценки основных средств, квалифицируются как временные разницы для целей ПБУ 18/02, которые приводят к возникновению в бухгалтерском учете отложенного налогового обязательства (при превышении балансовой стоимости основного средства над его налоговой стоимостью) или отложенного налогового актива (при превышении налоговой стоимости основного средства над его балансовой стоимостью).

Результаты переоценки отражаются в бухгалтерской отчетности Общества перспективно.

Арендованные основные средства, в том числе полученные в лизинг, отражаются в пояснениях к настоящей бухгалтерской отчетности по стоимости, указанной в договоре аренды (лизинга) без НДС или указанной в акте приема-передачи, земельных участков – по кадастровой стоимости.

Финансовые вложения

К финансовым вложениям относятся: ценные бумаги, вклады в уставные капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях.

Из состава финансовых вложений исключены денежные эквиваленты – высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (депозиты до востребования и которые возможно востребовать до окончания их срока, банковские векселя сроком обращения до 3 месяцев).

Финансовые вложения, по которым не определяется рыночная стоимость, учитываются по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым определяется их текущая рыночная стоимость, учитываются по такой стоимости с отнесением разницы между ценой приобретения и рыночной ценой в состав прочих доходов (расходов).

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения отражаются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. вложения представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты, а все прочие финансовые вложения представляются как долгосрочные.

При выбытии финансовых вложений применяется метод первых по времени приобретений (ФИФО).

Общество формирует резерв под обесценение финансовых вложений, не имеющих рыночной оценки, в случае устойчивого существенного снижения их стоимости. В отчете о финансовых результатах Общества начисление и восстановление резерва под обесценение финансовых вложений отражается свернуто.

Займы, выданные работникам, в качестве средства их материального стимулирования отражаются в составе дебиторской задолженности.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражены в отчетности по фактической себестоимости, под которой понимается сумма фактических затрат на приобретение и доведение запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов;

Оценка выбывающих товарно-материальных запасов производится по средней себестоимости (взвешенная оценка).

Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся:

- расходы, связанные с приобретением программных продуктов и баз данных по договорам купли-продажи или договорам мены, если эти активы не соответствуют условиям, установленным для нематериальных активов;
- расходы на приобретение лицензий или каких-либо прав;
- иные расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам.

Расходы будущих периодов подлежат списанию по их видам равномерно в течение периода, к которому они относятся, установленному в специальных расчетах, составленных в момент возникновения расходов.

В бухгалтерском балансе Общества они отражаются в составе прочих внеоборотных активов (долгосрочная часть) и (или) в составе запасов (краткосрочная часть).

Дебиторская задолженность

Краткосрочная и долгосрочная дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в составе оборотных активов с раскрытием долгосрочной и краткосрочной части в пояснениях.

Нереальная к взысканию задолженность списывается по мере признания ее таковой.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная и которая с большой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, показана за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

Эти резервы представляют собой консервативную оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленные резервы сомнительных долгов относятся на прочие расходы.

В отчете о финансовых результатах Общества начисление и восстановление резерва по сомнительным долгам отражается свернуто.

Задолженность по процентам к получению по займам выданным отражается в бухгалтерской отчетности Общества в составе дебиторской задолженности (прочей).

НДС к возмещению, исчисленный с авансов полученных, отражается Обществом в составе показателя строки «Дебиторская задолженность».

Уставный, добавочный и резервный капитал

В соответствии с Уставом Общество формирует резервный капитал в размере 5% от уставного капитала. Размер обязательных ежегодных отчислений в Резервный фонд Общества составляет не менее 5 (Пять) процентов от чистой прибыли Общества до достижения Резервным фондом установленного размера.

Резервный фонд Общества предназначен для покрытия убытков Общества, а также для погашения облигаций Общества и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств.

В составе добавочного капитала учитываются эмиссионный доход, полученный при размещении дополнительной эмиссии акций и суммы дооценки основных средств.

Расчеты по налогам и обязательным страховым взносам

Расчеты с бюджетом по налогам и сборам, а также с внебюджетными фондами по обязательным страховым взносам отражаются в бухгалтерской отчетности Общества развернуто по видам налогов (взносов) и уровням бюджета (для налога на прибыль).

В результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и

законодательстве Российской Федерации по налогам и сборам, и в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденного приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н, формируются постоянные и временные разницы. В целях исчисления налога на прибыль временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла разница. При составлении бухгалтерской отчетности, Общество отражает в бухгалтерском балансе сальдированную (свернутую) сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, в составе внеоборотных активов или долгосрочных обязательств.

Сумма налога на прибыль, начисленного в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие налоговые периоды, отражается по отдельной статье «Прочие» отчета о финансовых результатах Общества (после статей текущего и отложенного налога на прибыль).

Кредиты и займы полученные

Общество признает обязательство по заемным средствам, в том числе по выпущенным ценным бумагам (векселям и облигациям), при фактическом поступлении денежных средств либо при погашении иного ранее признанного обязательства (перевод долга, новация).

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов согласно условиям договора.

Проценты по полученным кредитам и займам отражаются в составе прочих расходов равномерно в течение предусмотренного договором срока возврата денежных средств. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), могут включаться Обществом в состав прочих расходов исходя из условий предоставления заемных средств в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного. Проценты (дисконт) по выпущенным долговым ценным бумагам отражаются в составе прочих расходов равномерно исходя из условий выпуска ценных бумаг.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Расходы по обслуживанию кредитов и займов, произведенные после момента их получения (например, комиссии банка, не связанные с получением кредита и не зависящие от срока действия договора, комиссии за невыборку кредита, комиссии банка за сопровождение кредита и т.п.), списываются единовременно на прочие расходы.

Оценочные и условные обязательства

Общество признает в балансе оценочные обязательства, а также раскрывает информацию в пояснениях к бухгалтерской отчетности об условных активах и обязательствах в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов.

Резерв под будущие отпуска, представляющий собой оценочное значение заработанных сотрудниками отпускных выплат, рассчитанных, как если бы сотрудники уходили в отпуск или увольнялись в последний день отчетного периода, отражается Обществом в составе краткосрочных оценочных обязательств.

Доходы

Выручка от продажи товаров, оказания услуг признается по методу начисления и отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами.

Расходы

Для целей формирования финансового результата от обычных видов деятельности Обществом определяется полная производственная себестоимость оказанных услуг, включающая в себя управленческие расходы.

Расходы, связанные с предоставлением имущества в аренду, отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Отчет о движении денежных средств Общества содержит информацию об остатках и движении денежных средств и денежных эквивалентов

К денежным эквивалентам Общество относит открытые в кредитных организациях депозиты с возможностью досрочного востребования основной суммы вклада независимо от срока депозита, а также высоколиквидные сроком до трех месяцев банковские векселя, принятые по номиналу.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

НДФЛ, платежи по страховым взносам и прочие перечисления, связанные с заработной платой, отражаются в составе строки «Платежи в связи с оплатой труда работников».

Платежи от покупателей и заказчиков и поставщикам и подрядчикам очищены от налога на добавленную стоимость, который переместился в прочие поступления, будучи сальдированным с платежами по этому налогу в бюджет.

Авансы, уплаченные и полученные, включаются в строки по соответствующим видам платежей и поступлений.

Займы работникам, средства по беспроцентным векселям, уступка дебиторской задолженности с дисконтом отражены в текущей деятельности.

Транзитные обороты в отчете отражаются свернуто, как не характеризующие деятельность Общества: операции по пересылке продавцам и покупателям средств, в качестве агента, возвраты авансов и других сумм, средства, связанные с покупкой и продажей валюты и т.д.

По строке «Финансовые вложения» в текущей деятельности отражаются финансовые вложения, приобретенные для перепродажи в краткосрочном периоде, но не относящиеся к денежным эквивалентам.

Авансы, уплаченные и полученные, в отчете о движении денежных средств, включаются в строки по соответствующим видам платежей и поступлений. Суммы возвращенных авансов отражаются как уменьшение соответствующих поступлений (выплат).

Следующие денежные потоки отражаются Обществом в составе прочих поступлений и прочих выплат по текущей деятельности отчета о движении денежных средств:

- возврат авансов выданных и полученных;
- уплата налогов и налоговых санкций, за исключением налога на прибыль, НДФЛ, возврат налогов;
- штрафные санкции по хозяйственным договорам;
- НДС, полученный в составе полученных от покупателей и заказчиков платежей за минусом НДС, уплаченного продавцам, а также НДС, уплаченного в бюджет (возвращенного из бюджета).

- средства по беспроцентным вексям, уступка дебиторской задолженности с дисконтом (за исключением уступленной собственной дебиторской задолженности по основному виду деятельности (в том числе электроэнергии), которая учитывается в разделе "Денежные потоки от текущих операций" в составе поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг).

Изменения в учетной политике на 2020 год

Общество не вносило существенных изменений в учетную политику на 2020 год.

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Основные средства

Наличие, движение и изменение стоимости основных

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода		Изменения за период							На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило		Выбыло		Начислено амортизации	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Приобретение и прочее поступление	Достройка, реконструкция, модернизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства – всего, исключая капитальные вложения	5200	за 2020 г.	429 444	(184 963)	55 191	83	(3 458)	3 383	(19 847)	-	-	481 260	(201 427)
	5210	за 2019 г.	419 577	(174 803)	15 069	531	(5 732)	5 732	(15 893)	-	-	429 444	(184 963)
в том числе:													
	Здания и сооружения	5201	за 2020 г.	304 255	(94 277)	-	-	-	(6 110)	-	-	304 255	(100 387)
	5211	за 2019 г.	304 255	(88 137)	-	-	-	-	(6 140)	-	-	304 255	(94 277)
Машины и оборудование	5202	за 2020 г.	104 481	(79 263)	45 202	83	(1 324)	1 324	(11 763)	-	-	148 442	(89 702)
	5212	за 2019 г.	94 517	(74 960)	13 660	531	(4 227)	4 227	(8 530)	-	-	104 481	(79 263)
Транспортные средства	5203	за 2020 г.	8 655	(5 783)	9 989	-	(2 134)	2 059	(1 306)	-	-	16 510	(5 030)
	5213	за 2019 г.	9 952	(6 288)	-	-	(1 297)	1 297	(792)	-	-	8 655	(5 783)
Прочие	5205	за 2020 г.	12 053	(5 640)	-	-	-	-	(668)	-	-	12 053	(6 308)
	5215	за 2019 г.	10 853	(5 418)	1 409	-	(208)	208	(431)	-	-	12 053	(5 640)

В 2020 г. переоценка основных средств не проводилась.

Переоценка основных средств по группе однородных объектов «Недвижимость» проведена по состоянию на 31.12.2018г. Результаты переоценки отражены в отчетности за 2018 год.

Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
				Капитальные затраты за период	Выбыло (списано)	Принято к учету в качестве основных средств или увеличения стоимости основных средств	
Незавершенное строительство (реконструкция, модернизация) - всего	5240	за 2020 г.	-	82 694	-	(55 274)	27 420
	5250	за 2019 г.	-	15 600	-	(15 600)	-
в том числе:							
Существенный объект незавершенного строительства 1 (ИСУЭ (АИИС КУЭ))	5241	за 2020 г.	-	57 708	-	(30 288)	27 420
	5251	за 2019 г.	-	-	-	-	-
Прочие	5242	за 2020 г.	-	24 986	-	(24 986)	-
	5252	за 2019 г.	-	15 600	-	(15 600)	-

Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (остаточная стоимость)	5280	5 635	3 752	4 150
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и не зарегистрированные в установленном порядке (остаточная стоимость)	5284	7 046	7 162	24 533
Основные средства, переведенные на консервацию (остаточная стоимость)	5285	-	-	-
Основные средства, переданные в залог (остаточная стоимость)	5286	-	-	-
Основные средства, стоимость которых не погашается (первоначальная стоимость основных средств, не подлежащих амортизации)	5287	4 744	4 744	4 744

Арендованные основные средства (за балансом):

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода	Движение за период			На конец периода
				Получено в аренду	Возвращено из аренды	Выкуплено у лизингодателя	
Арендованные основные средства (за балансом) - всего	5288	2020 г.	60 445	46	(262)	-	60 229
	5289	2019 г.	78 605	7 393	(16 016)	(9 537)	60 445
в том числе:							
	5290	2020 г.	60 445	46	(262)	-	60 229
	5291	2019 г.	69 068	7 393	(16 016)	-	60 445
Основные средства в операционной аренде	5292	2020 г.	-	-	-	-	-
Основные средства в финансовой аренде (лизинге)	5293	2019 г.	9 537	-	-	(9 537)	-

В соответствии с заключенными договорами финансовой аренды лизинговое имущество, эксплуатируемое Обществом, числится на балансе лизингодателей.

Сумма предстоящих лизинговых платежей до конца действующих по состоянию на 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года договоров финансовой аренды составляет 0 тыс. руб., 0 тыс. руб. и 2 648 тыс. руб. соответственно.

3.2. Финансовые вложения

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость:

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода	Изменения за период					На конец периода
			Текущая стоимость	Поступило	Поступило-переквалифицировано из вложений, не имеющих рыночной стоимости	Выбыло (погашено)	Выбыло-переквалифицировано во вложения, не имеющие рыночной стоимости	Изменение текущей рыночной стоимости	Текущая стоимость
Долгосрочные - всего	5301	за 2020 г.	882 689	-	-	-	-	271 919	1 154 608
	5311	за 2019 г.	3 152	818 834	-	-	-	60 703	882 689
		за 2020 г.	882 689	-	-	-	-	271 919	1 154 608
		за 2019 г.	3 152	818 834	-	-	-	60 703	882 689
в том числе: Акции		за 2020 г.	882 689	-	-	-	-	271 919	1 154 608
		за 2019 г.	3 152	818 834	-	-	-	60 703	882 689

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленный резерв под обесценение	Движение				Резерв под обесценение		Первоначальная стоимость	Накопленный резерв под обесценение
					Поступило преквалифицировано из вложений, имеющих рыночную стоимость *	Поступило (погашено, списано)	Выбыло - преквалифицировано во вложения, имеющие рыночную стоимость	Выбыло - преквалифицировано (увеличено)	Восстановлено	Исполнено		
Долгосрочные - всего	5301	за 2020 г.	134 500	-	-	(134 500) *	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2019 г.	178 900	-	-	(44 400)	-	-	-	-	134 500	-

в том числе: Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг		за 2020 г.	134 500	-	-	-	(134 500)*	-	-	-	-	-	-
		за 2019 г.	178 900	-	-	-	(44 400)	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2020 г.	144 902	-	134 500*	-	(144 902)	-	-	-	-	134 500	-
	5315	за 2019 г.	370 094	-	-	-	(225 192)	-	-	-	-	144 902	-
в том числе: Займы, выданные сторонним организациям		за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2019 г.	54 354	-	-	-	(54 354)	-	-	-	-	-	-
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг		за 2020 г.	144 902	-	134 500*	-	(144 902)	-	-	-	-	134 500	-
		за 2019 г.	315 740	-	-	-	(170 838)	-	-	-	-	144 902	-
ИТОГО:		за 2020 г.	279 402	-	134 500*	-	(279 402)*	-	-	-	-	135 500	-
		за 2019 г.	548 994	-	-	-	(269 592)	-	-	-	-	279 402	-

* в том числе отражена классификация задолженности

Финансовые вложения в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Заложенные финансовые вложения по текущей стоимости за минусом резерва на обесценение - всего	5320	693 550	507 650	-
в том числе:				
Акции и доли в уставных капиталах	5321	693 550	507 650	-

3.3. Прочие внеоборотные активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Прочие внеоборотные активы - всего	1190	1 733	2 944	3 668
в том числе:				
Право пользования программным обеспечением		1 733	2 944	3 668

3.4. Запасы

Запасы по видам и резервы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.	
		Себестоимость	Резерв под снижение стоимости	Себестоимость	Резерв под снижение стоимости	Себестоимость	Резерв под снижение стоимости
Запасы – всего	1210	4 129	X	3 367	X	7 520	X
<i>в том числе:</i>							
Сырье и материалы		4 052	X	3 367	X	3 168	X
Расходы будущих периодов	-	-	X	-	X	4 352	X
Готовая продукция	77	77	X	-	X	-	X

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов не создавался.

В 2019 г. принято решение об отражении расходов будущих периодов в составе Прочих оборотных активов (п. 3.7).

3.5. Дебиторская задолженность

Структура дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.	
		Номинальная стоимость (по условиям договора)	Резерв по сомнительным долгам	Номинальная стоимость (по условиям договора)	Резерв по сомнительным долгам	Номинальная стоимость (по условиям договора)	Резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего	1230	97 561	-	406 645	-	417 561	-
<i>в том числе:</i>							
Задолженность покупателей и заказчиков		-	-	9 084	-	-	-
Расчеты по договорам приобретения имущественных прав		97 561	-	397 561	-	417 561	-
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	1230	4 284 906	(1 065 310)	3 610 699	(307 307)	3 162 076	(150 154)
<i>в том числе:</i>							
Задолженность покупателей и заказчиков		3 273 507	(857 008)	2 437 468	(274 170)	2 102 972	(111 296)

Авансы выданные		266 504		195 990		257 517	
Проценты к получению		110 214	-	110 714	-	120 907	-
Переплата по налогам, сборам, страховым платежам		-	-	127 258	-	80 416	-
Расчеты по договорам приобретения имущественных прав		363 233	(198 716)	635 343	(32 726)	202 637	(17 917)
НДС с авансов полученных		118 855	-	81 221	-	-	-
Прочая дебиторская задолженность		152 593	(9 586)	22 705	(411)	397 627	(20 941)
ИТОГО:	1230	4 382 467	(1 065 310)	4 017 344	(307 307)	3 579 637	(150 154)

Движение средств резерва по сомнительным долгам

Наименование показателя	2020 год		2019 год	
	Поступило за минусом восстановления	Использовано для списания дебиторской задолженности	Поступило за минусом восстановления	Использовано для списания дебиторской задолженности
Резерв по сомнительным долгам	771 134	(13 131)	186 751	(29 598)

3.6. Денежные средств и денежные эквиваленты

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Денежные средства – всего	1250	16 279	54 649	56 975
<i>в том числе:</i>				
Денежные средства на расчетных, текущих и иных аналогичных банковских счетах, включая (кроме депозитов)		15 819	53 946	55 027
Денежные средства в кассе и в пути		460	703	1 948
Денежные эквиваленты – всего	1250	574 000	191 045	123 554
<i>в том числе:</i>				
Банковские депозиты до востребования и которые возможно востребовать до окончания их срока		574 000	191 045	123 554
ИТОГО:	1250	590 279	245 694	180 529

В 2019 г. принято решение об отражении денежных документов в составе Прочих оборотных активов (п. 3.7).

Информация о показателях прочих поступлений и выплат отчета о движении денежных средств

Наименование показателя	Код	2020 год	2019 год
Прочие поступления – всего	4119	123 848	99 674
<i>в том числе:</i>			
возврат налогов и сборов (госпошлина)		8 488	-
штрафные санкции по хозяйственным договорам полученные		82 836	98 072
НДС, полученный в составе, полученных от покупателей и заказчиков платежей за минусом НДС, уплаченного продавцам, а также НДС, уплаченного в бюджет (положительная разница)		1 612	-
проценты на остаток денежных средств (по депозитному счету)		12 213	-
проценты за рассрочку платежей		12 223	-
поступления о прочих видов деятельности		5 208	-
прочие		1 268	1 602
Прочие выплаты – всего	4129	(340 640)	(284 841)
<i>в том числе:</i>			
уплата налогов и налоговых санкций, за исключением налога на прибыль		(12 235)	(9 674)
штрафные санкции по хозяйственным договорам уплаченные		(72 327)	(36 204)
НДС, полученный в составе полученных от покупателей и заказчиков платежей за минусом НДС, уплаченного продавцам, а также НДС, уплаченного в бюджет (отрицательная разница)		-	(76 266)
на благотворительность		(210 600)	(144 600)
вознаграждение членам совета директоров и ревизионной комиссии		(12 107)	-
прочие		(33 371)	(18 097)
Прочие выплаты – всего	4329	(18 148)	(16 674)
<i>в том числе:</i>			
лизинговые платежи		-	(2 208)
налоги, по полученным физическими лицами и иностранными и российскими организациями доходам (дивидендам)		(788)	(18)
расходы, связанные с получением кредитов		(17 360)	(14 448)

Операции с материнской компанией, компаниями, оказывающими существенное влияние, дочерними и зависимыми обществами

Наименование показателя	Код	2020 год	2019 год
Поступления от текущей деятельности – всего	4110	2 057	2 296
<i>в том числе:</i>			
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	2 057	2 296
Платежи по текущей деятельности – всего	4120	(496 327)	(444 335)
<i>в том числе:</i>			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(496 327)	(444 335)
Поступления от инвестиционной деятельности – всего	4220	178 664	54 354
<i>в том числе:</i>			
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	151 928	54 354
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	26 736	-
Платежи по инвестиционной деятельности – всего	4220	-	(500 500)
<i>в том числе:</i>			
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4223	-	(500 500)
Платежи по финансовой деятельности – всего	4320	(121 299)	-
<i>в том числе:</i>			
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(121 299)	-

3.7. Прочие оборотные активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Прочие оборотные активы - всего	1260	1 643	1 946	79 070
<i>в том числе:</i>				
Расходы будущих периодов		1 626	1 936	
НДС с авансов полученных		-	-	79 070
Денежные документы		17	10	-

С 2019 г., в связи с изменением Учетной политики, НДС к возмещению, исчисленный с авансов полученных, отражается Обществом в составе показателя строки «Дебиторская задолженность».

3.8. Уставный капитал

Уставный капитал составляет 29 947 080,80 рублей.

Обществом размещены следующие категории именных акций одинаковой номинальной стоимостью 0,4 рубля каждая:

- 1) привилегированные акции типа А 18 716 678 штук на общую сумму 7 486 671,20 рублей по номинальной стоимости рубля
- 2) обыкновенные акции: 56 151 024 штук на общую сумму 22 460 409,60 рублей по номинальной стоимости рубля.

Размер доли каждой категории акций в уставном капитале эмитента:

доля обыкновенных акций в уставном капитале эмитента – 75 %

доля привилегированных акций в уставном капитале эмитента – 25 %

По состоянию на 31 декабря 2020 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

3.9. Дивиденды

В 2020 году в соответствии с решением годового Общего собрания акционеров было объявлено о выплате дивидендов за 2019 год в размере:

- по обыкновенным акциям Общества в размере 1,73642658 рублей на одну обыкновенную акцию
- по привилегированным акциям Общества в размере 1,73642658 рублей на одну привилегированную акцию

Наименование акций	Количество акций, шт.	Итого сумма дивидендов
Обыкновенные акции	56 148 743	97 499
Привилегированных акций типа А	18 716 678	32 499
ИТОГО:	74 865 421	129 998

В 2019 году в соответствии с Протоколом годового Общего собрания акционеров решение о распределении чистой прибыли Общества по результатам 2018 финансового года и выплате дивидендов не принято.

3.10. Кредиты и займы

Наименование показателя	Код	Сроки погашения	Процентные ставки	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Долгосрочные кредиты и займы – всего	1410	2022 г.	11,7 %	250 000	250 000	-
<i>в том числе:</i>						
Банковские кредиты, включая кредитные линии		2022 г.	11,7 %	250 000	250 000	-
Краткосрочные кредиты и займы – всего	1510	2021 г.	7,75-11,7%	1 392 423	1 429 327	1 001 973
<i>в том числе:</i>						
Банковские кредиты, включая кредитные линии		2021 г.	7,75-11,5%	1 279 923	1 279 327	1 001 973
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов		2021 г.	11,7%	112 500	150 000	-
ИТОГО:		-	-	1 642 423	1 679 327	1 001 973

В бухгалтерской отчетности займы отражены с учетом причитающихся на отчетные даты процентов.

По состоянию на 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года Обществу было доступно дополнительное финансирование текущей деятельности в виде неиспользованных лимитов по открытым кредитным линиям в сумме 1 522 000 тыс. руб., 1 022 000 тыс. руб. и 850 000 тыс. руб. соответственно.

Затраты Общества, связанные с получением и использованием кредитов и займов в 2020 г. составили 183 752 тыс. руб. (в 2019 г. 146 297 тыс. руб.) Затраты включены в состав прочих расходов Общества.

В течение отчетных периодов Общество выполняло все договорные обязательства по кредитам и займам полученным.

3.11. Кредиторская задолженность Структура кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	1520	3 011 616	2 862 244	2 874 624
<i>в том числе:</i>				
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками		2 022 817	2 252 637	2 236 930
Авансы полученные		713 641	488 445	518 349
Задолженность перед персоналом по заработной плате		-	7 855	5 439
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами		8 924	7 391	9 309
Задолженность по налогам и сборам		228 651	65 719	60 944
Дивиденды к уплате		6 802	5 612	11 249
Прочая кредиторская задолженность		30 781	34 585	32 404
ИТОГО		3 011 616	2 862 244	2 874 624

3.12. Оценочные и условные обязательства Оценочные обязательства (признанные в балансе)

Наименование показателя	Ожидаемый срок погашения	Остаток на 31.12.2019 г.	Признано (дончислено)	Использовано за счет признания кредиторской задолженности	Восстановлено при изменении в оценках	Остаток на 31.12.2020 г.
Краткосрочные оценочные обязательства – всего		257 717	172 802	(236 710)	(35 114)	158 695

в том числе:							
Неурегулированные налоговые требования и претензии (требования и претензии иных государственных органов)	2021 г.	63 387	19 222	(82 609)	-	-	-
Неурегулированные разногласия с другими кредиторами	2021 г.	139 625	72 123	(81 147)	(35 114)	95 487	
Неиспользованные отпуска	2021 г.	22 174	44 362	(40 423)	-	26 113	
Вознаграждение по итогам года	2021 г.	32 531	37 095	(32 531)	-	37 095	

Наиболее существенные оценочные обязательства, связанные с претензиями и неурегулированными разногласиями, представляют собой:

Описание обязательства	Период возникновения	Остаток на 31.12.2019г.	Признано (доначислено)	Использовано за счет признания кредиторской задолженности	Восстановлено при изменении в оценках	Остаток на 31.12.2020г.	Ожидаемые суммы встречных требований в возмещение расходов	Примечания о процессе урегулирования и существующих неопределенностях в сроке исполнения или величине
ПАО «МРСК Центра», разногласия по оплате услуг по передаче электроэнергии, возникшие в декабре 2016 года, величина разногласий 205 тыс. руб. (без НДС), а также пени (без учета снижения арбитражным судом неустойки по правилам статьи 333 ГК РФ) и госпошлина на сумму 11 тыс. руб.	2016	17 807	(2 654)	(8 542)	(6 323)	288	-	Оценочное обязательство, созданное на разногласия по судебному делу частично использовано в 2020 году за счет признания кредиторской задолженности в точке поставки потребителя в размере 8 542 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2020 года Общество является стороной судебных разбирательств о взыскании задолженности за услуги по передаче электроэнергии, в части разногласий стоимости оплачиваемых услуг по передаче электроэнергии в точках поставки потребителей, а также пени в связи с нарушением сроков оплаты по договору. Общество оценивает, что более вероятно, чем нет, что обязанность существует; при этом вероятность принятия судебных решений не в

ПАО «МРСК Центра», разногласия оплачиваемых услуг по передаче электроэнергии, возникшие в марте, апреле 2017 года в размере 1 452 тыс. руб. (без НДС), пени (без учета снижения арбитражным судом неустойки по правилам статьи 333 ГК РФ) и госпошлина на сумму 49 554 тыс. руб.	2017 г.	32 539	3 961	(2 096)	-	34 404	-	пользу Общества оценивается как высокая. Судом вероятнее всего будет принято решение об удовлетворении иска частично в части неустойки - её заявленный размер может быть снижен арбитражным судом по правилам статьи 333 ГК РФ на основании заявления Общества. Оценочное обязательство, созданное на разногласия, пени, госпошлину по судебному делу использовано в 2020 году за счет признания кредиторской задолженности в размере 2 096 тыс. руб. Общество является стороной судебных разбирательств о взыскании задолженности за услуги по передаче электроэнергии и пени в связи с нарушением сроков оплаты по договору. Общество оценивает, что более вероятно, чем нет, что обязательность существует по уплате пени; при этом вероятность принятия судебных решений не в пользу Общества оценивается как высокая. Судом вероятнее всего будет принято решение об удовлетворении иска частично в части пени - её заявленный размер может быть снижен арбитражным судом по правилам статьи 333 ГК РФ на основании заявления Общества.
ПАО «МРСК Центра», разногласия оплачиваемых услуг по передаче	2018 г.	13 804	1 118	(1 539)	(31)	13 352	-	Оценочное обязательство, созданное на пени, госпошлину по судебному делу использовано в 2020

электроэнергии, возникшие в период январь – июнь 2018 года в размере 132 тыс. руб. (без НДС), пени (без учета снижения арбитражным судом неустойки по правилам статьи 333 ГК РФ) и госпошлина на сумму 16 863 тыс. руб.									году за счет признания кредиторской задолженности в размере 1 539 тыс. руб. Общество является стороной судебных разбирательств о взыскании задолженности за услуги по передаче электроэнергии и пени в связи с нарушением сроков оплаты по договору. Общество оценивает, что более вероятно, чем нет, что обязанность существует по уплате пени; при этом вероятность принятия судебных решений не в пользу Общества оценивается как высокая. Судом вероятнее всего будет принято решение об удовлетворении иска частично в части пени - её заявленный размер может быть снижен арбитражным судом по правилам статьи 333 ГК РФ на основании заявления Общества.
ПАО «МРСК Центра», разногласия оплачиваемых услуг по передаче электроэнергии, возникшие в период январь – июнь 2018 года в размере 1 302 тыс. руб. (без НДС), пени (без учета снижения арбитражным судом неустойки по правилам статьи 333 ГК РФ) и госпошлина на сумму 380 тыс. руб.	2019 г.	48 832	5 684	(52 699)	(135)	1 682	-		Оценочное обязательство, созданное на пени, госпошлину по судебным делам исползовано в 2020 году за счет признания кредиторской задолженности в размере 52 699 тыс. руб. Общество является стороной судебных разбирательств о взыскании задолженности за услуги по передаче электроэнергии и пени в связи с нарушением сроков оплаты по договору. Общество оценивает, что более вероятно, чем нет, что обязанность существует по уплате пени; при этом

ПАО «МРСК Центра», пени (без учета снижения арбитражным судом неустойки по правилам статьи 333 ГК РФ) и госпошлина на сумму 16 219 тыс. руб.	2020 г.	-	28 247	(15 042)	(140)	13 065	-	вероятность принятия судебных решений не в пользу Общества оценивается как высокая. Судом вероятнее всего будет принято решение об удовлетворении иска частично в части пени - её заявленный размер может быть снижен арбитражным судом по правилам статьи 333 ГК РФ на основании заявления Общества. Оценочное обязательство, созданное на пени, госпошлину по судебным делам использовано в 2020 году за счет признания кредиторской задолженности в размере 15 042 тыс. руб. Общество является стороной судебных разбирательств о взыскании задолженности за услуги по передаче электроэнергии и пени в связи с нарушением сроков оплаты по договору. Общество оценивает, что более вероятно, чем нет, что обязанность существует по уплате пени; при этом вероятность принятия судебных решений не в пользу Общества оценивается как высокая. Судом вероятнее всего будет принято решение об удовлетворении иска частично в части пени - её заявленный размер может быть снижен арбитражным судом по правилам статьи 333 ГК РФ на основании заявления Общества.

4. Ценности, учитываемые на забалансовых счетах

Обеспечения платежей полученные (по стоимости, установленной договором)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Обеспечения полученные - всего	5800	258 273	419 455	582 749
<i>в том числе:</i>				
Поручительства третьих лиц	5801	258 273	419 455	582 749

Обществом в 2017 году, в обеспечение обязательств по договорам цессии, получено поручительство третьих лиц на общую сумму 12 518 тыс. руб.

Обществом в 2018 году, в обеспечение обязательств по договорам цессии, получено поручительство третьих лиц на общую сумму 820 561 тыс. руб.

В 2020 году в обеспечение обязательств по договорам цессии, получена банковская гарантия на общую сумму 1 762 тыс. руб.

Остаток долга по договорам цессии, в отношении которых выдано обеспечение, по состоянию на 31.12.2020 г. составил 258 273 тыс. руб., на 31.12.2019 г. - 419 455 тыс. руб., на 31.12.2018 г. - 582 749 тыс. руб. соответственно.

Обеспечения платежей выданные (по стоимости, установленной договором)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Обеспечения выданные - всего	5810	1 776 970	2 541 643	3 052 735
<i>в том числе:</i>				
Акции, доли в уставном капитале и прочие инвестиции, переданные в залог	5811	28 600	28 600	-
Поручительства за третьих лиц	5812	1 748 370	2 513 043	3 052 735

Обществом в 2014 году, солидарно с другими компаниями группы ПАО ГК «ТНС энерго» (в тот момент ОАО ГК «ТНС энерго») в обеспечение обязательств ПАО ГК «ТНС энерго» перед RCB BANK LTD по кредитному договору выдано поручительство на общую сумму 5 000 000 тыс. руб.

Остаток долга ПАО ГК «ТНС энерго» по состоянию на 31.12.2018 г., с учетом начисленных процентов в сумме 30 996 тыс. руб., составил 3 052 735 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2019 г., обязательства ПАО ГК «ТНС энерго» перед RCB BANK LTD по кредитному договору погашены.

В 2017 году Общество выдало Независимую гарантию АО «ВТБ Капитал» в обеспечение обязательств ПАО ГК «ТНС энерго» по осуществлению любых выплат по Генеральному соглашению о срочных сделках на финансовых рынках. Предмет Генерального соглашения - сделки на беспоставочный форвард обыкновенных именных акций ПАО ГК «ТНС Энерго». Срок полного исполнения обязательств по

Генеральному соглашению 06.06.2022. Срок гарантии до 31.12.2025. Выплаты по гарантии зависят от способности ПАО ГК "ТНС энерго" выполнять свои обязательства по Генеральному соглашению. Сумма требований, возможная к предъявлению в будущем, зависит от разницы между форвардной ценой акций и совокупным средневзвешенным значением цен на акции, определяемых, исходя из сделок по их продаже, совершенных АО "ВТБ Капитал" на бирже. В декабре 2017 года АО "ВТБ Капитал" переуступило все обязательства по генеральному соглашению ООО "ВТБ Капитал брокер".

На 31.12.2020 г. риск последующего предъявления требований со стороны ООО "ВТБ Капитал брокер" оценивается как минимальный.

В 2019 году Обществом, солидарно с другими компаниями группы ПАО ГК «ТНС энерго», в обеспечение обязательств каждого заемщика перед Банком «ВТБ» по Кредитному соглашению, выдано поручительство на общую сумму 3 367 391 тыс. руб. Остаток долга по обязательствам заемщиков по состоянию на 31.12.2019 г. составил 2 513 043 тыс. руб. Остаток долга по обязательствам заемщиков по состоянию на 31.12.2020 г. составил 1 748 370 тыс. руб.

Кроме того, в обеспечение обязательств каждого заемщика перед Банком «ВТБ» по Кредитному соглашению, Общество передало акции в залог на сумму 28 600 тыс. руб.

5. Пояснения к существенным статьям отчета о прибылях и убытках

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ (за минусом НДС)

Наименование показателя	2020 год	2019 год
Выручка – всего	29 854 395	28 587 933
<i>в том числе:</i>		
Выручка от продажи электроэнергии и мощности	29 853 561	28 569 710
Выручка по прочим работам/услугам	834	18 223

Стоимость оказанных услуг, проданных товаров при их оплате неденежными средствами определялась Обществом на обычных коммерческих условиях.

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по видам деятельности

Наименование показателя	за 2020 год	за 2019 год
Себестоимость продаж – всего	(16 151 169)	(15 547 155)

в том числе:	Наименование показателя	за 2020 год	за 2019 год
Покупная электроэнергия		(7 806 853)	(8 067 163)
Покупная мощность		(8 344 316)	(7 477 588)
По прочим видам деятельности		-	(2 404)
Коммерческие расходы – всего		(12 375 742)	(12 213 993)
в том числе:			
Услуги по передаче электроэнергии		(11 071 290)	(10 968 594)
Услуги агентов, управления и другие расходы на ОРЭ		(35 391)	(20 595)
Оценочные обязательства		-	(467)
Управленческие расходы		(1 269 061)	(1 224 337)
ИТОГО:		(28 526 911)	(27 761 148)

Расходы по элементам затрат

Наименование показателя	Код	2020 год	2019 год
Материальные затраты	5610	(27 255 587)	(26 549 290)
Расходы на оплату труда	5620	(390 109)	(372 965)
Отчисления на социальные нужды	5630	(109 901)	(105 997)
Амортизация	5640	(19 773)	(15 896)
Прочие затраты	5650	(751 541)	(717 000)
Итого произведенных затрат и себестоимость продаж	5660	(28 526 911)	(27 761 148)

В составе материальных расходов Общество отражает расходы на приобретение электрической энергии и мощности, услуги по передаче электроэнергии и прочие материальные затраты.

5.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Наименование показателя	2020 год	2019 год
Прочие доходы- всего	423 501	168 591
в том числе:		
Доходы от реализации основных средств	1 061	688

Доходы от реализации имущественных прав	7 027	
Доходы от переоценки финансовых вложений, имеющих рыночную стоимость	271 919	60 703
Штрафы, пени, неустойки признанные	112 223	101 195
Возмещение судебных расходов	14 067	1 451
Списание востребованной кредиторской задолженности	5 038	2 058
Прочие доходы	12 166	2 496

Прочие расходы

Наименование показателя	2020 год	2019 год
Прочие расходы - всего	(1 142 667)	(611 241)
<i>в том числе:</i>		
Обеспечение кредитов и займов	(23 424)	(6 012)
Расходы на оплату услуг кредитных организаций	(3 821)	(3 607)
Резервы по сомнительным долгам (свернуто)	(771 134)	(186 751)
Оценочные обязательства, относимые на прочие расходы (под пени, штрафы, убытки прошлых лет)	(56 231)	(100 090)
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	(4 288)	(70 878)
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение причиненных убытков	(4 023)	(2 180)
Судебные издержки и госпошлина	(15 085)	(11 947)
Списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	(2 746)	(148)
Благотворительность	(210 600)	(220 600)
Расходы на проведение культурно-просветительных и спортивных мероприятий	(2 264)	(3 210)
Прочие расходы	(49 051)	(5 818)

5.4. Расчеты по налогу на прибыль

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Отдельные показатели Отчета о финансовых результатах

Таблица 1

№ строки Отчета о финансовых результатах	Наименование статьи/показателя	2020 год			2019 год		
		данные текущего года	данные прошлых лет	итого в отчете о финансовых результатах	данные текущего года	данные прошлых лет	итого в отчете о финансовых результатах
1	2	3	4	5	6	7	8
2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	486 443		486 443	287 405	-	287 405
	Условный доход (условный расход) по налогу на прибыль	(96 780)	-	(97 289)	(57 481)	-	(57 481)
2411	Текущий налог на прибыль	(198 756)	X	(198 756)	(134 275)	X	(134 275)
2412	Отложенный налог на прибыль,	34 349	-	34 349	26 208	-	26 208
	<i>в том числе:</i>						
	Налогооблагаемые временные разницы / Прирост (уменьшение) отложенных налоговых обязательств (+ прирост, - уменьшение)	(7 026)		(7 026)	6 784		6 784
	Вычитаемые временные разницы / Прирост (уменьшение) отложенных налоговых активов (- прирост, + уменьшение)	41 375		41 375	19 424		19 424
2413	Налог на прибыль прошлых лет	X		-	X		-
2460	Прочее	(27 547)		(27 547)	(4 126)		(4 126)
2400	Чистая прибыль (убыток)	294 489		294 489	175 212		175 212
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	678		678	(1 479)		(1 479)
2421	Постоянный налоговый доход (расход)	(66 949)		(66 440)	(49 906)		(49 906)

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах за 2020 год следующие показатели:

Таблица 2

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		За 2020 год	За 2019 год
1	Прибыль (убыток) до налогообложения - всего	486 443	287 405
	<i>в том числе:</i>		
1.1	облагаемая по ставке 20%	479 175	175 212
1.2	облагаемая по ставке 13%	7 268	-
2	Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(96 780)	(57 481)
	<i>в том числе:</i>		
2.1	рассчитанный по ставке 20%	(95 835)	(57 481)
2.2	рассчитанный по ставке 13%	(945)	-
3	Постоянный налоговый доход (расход)	(66 949)	(49 906)
4	Доход (расход) по налогу на прибыль	(164 407)	(108 067)
5	Отложенный налог на прибыль	34 349	26 208
5.1	<i>в том числе обусловленный:</i>	34 349	26 208
	возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде		
6	Текущий налог на прибыль	(198 756)	(134 275)

Таблица 3

Наименование показателя		За 2020 год	За 2019 год
Постоянные разницы всего		(66 949)	(49 906)
	<i>в том числе:</i>		
выплаты социального характера работникам		(624)	(592)
выплаты членам Совета директоров и ревизионной комиссии		(2 421)	(2 862)
убытки (прибыли) прошлых лет		(40)	(163)
налоговые требования и претензии (требования и претензии иных государственных органов)		(16 522)	-
расходы на благотворительность		(42 120)	(44 120)
прочие		(5 222)	(2 169)

5.5. Прибыль на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию отражает часть прибыли (убытка) отчетного года, которая приходится на одну обыкновенную акцию в обращении. Она определяется путем уменьшения (увеличения) прибыли (убытка) отчетного периода, остающегося в распоряжении организации после налогообложения и других обязательств, платежей в бюджет и внебюджетные фонды, на сумму дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период.

Наименование показателя	2020 год	2019 год
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	294 489	175 212
Сумма дивидендов по привилегированным акциям, причитающихся к начислению их владельцам за отчетный период, тыс. руб.	(32 499)	-
Чистая прибыль за минусом причитающихся дивидендов, тыс. руб.	261 990	175 212
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. шт.	56 149 303	56 150 589
Базовая прибыль (убыток) на акцию, в рублях.	4,6660	3,1204

Дивиденды за 1, 2, 3 и 4 кварталы 2020 года на дату составления отчетности не объявлялись.

Разводненная прибыль на акцию отражает возможное снижение уровня базовой прибыли на акцию в следующих периодах. Общество не имеет потенциальных обыкновенных акций с разводящим эффектом – конвертируемые облигации. Конвертация облигаций Обществом не планировалась и не осуществлялась.

В 2020 г. чрезвычайные обстоятельства отсутствовали, поэтому соответствующие сравнительные данные о базовой прибыли на акцию до учета чрезвычайных обстоятельств, и разводненной прибыли на акцию до учета чрезвычайных обстоятельств не приводятся.

6. Информация о связанных сторонах

Общество входит в группу ПАО ГК «ТНС энерго» (86,41% уставного капитала, 92,9% обыкновенных акций).

Существенных изменений в структуре акционерного капитала в 2020 г. (операции с долями, превышающим 5 % от общего количества обыкновенных акций) не было.

№ группы	Характер взаимоотношений	Наименование организаций, Ф.И.О. и должность физических лиц (должность указывается только для основного управленческого персонала)	Доля в капитале Общества/ доля Общества в капитале организации	Период аффилированности
	I	2	3	4
1	Физические и юридические лица, которые прямо или косвенно (через дочерние компании) контролируют Общество (например, материнская и ее контролирующие собственники, либо физическое лицо, владеющее контрольным пакетом акций (долей) Общества).	1. Публичное акционерное общество Группа компаний «ТНС энерго». 2. ООО «ИК «Технопромэкспорт» 3. SUNFLAKE LIMITED	1. 86,41% 2. 0% 3. 0%	1. с 06.11.2007 по настоящее время
2	Юридические лица, которые прямо или косвенно (через дочерние компании) находятся под контролем Общества	-	-	-
3	Физические и юридические лица, которые прямо или косвенно (через дочерние компании) оказывают значительное влияние на Общество (путем владения более 20% и не более 50% акций (долей) Общества, например, один из участников Общества, владеющий от 20 до 50% его долей, а также контролирующие собственники этого участника).	-	-	-
4	Юридические лица, на которые прямо или косвенно (через дочерние компании) Общество оказывает значительное влияние (путем владения более 20% и не более 50% их акций (долей) (например, зависимые компании и их дочерние предприятия).	-	-	-
5	Физические лица, являющиеся основным управленческим персоналом Общества.	1. Евсеенкова Елена Владимировна 2. Ефимова Елена Николаевна 3. Афанасьева София Анатольевна 4. Доценко Олег Михайлович 5. Афанасьев Сергей Борисович 6. Севергин Евгений Михайлович 7. Шуров Борис Владимирович 8. Гресь Сергей Иванович 9. Акимов Валерий Александрович 10. Яковлева Лариса Владимировна 11. Шабанова Галина Николаевна 12. Китаев Василий Владимирович	1. 0% 2. 0% 3. 0% 4. 0% 5. 0% 6. 0% 7. 0% 8. 0% 9. 0% 10. 0% 11. 0% 12. 0%	1. с 14.05.2014 по настоящее время 2. с 20.06.2008 по настоящее время 3. с 05.06.2009 по настоящее время 4. с 28.05.2019 по настоящее время 5. с 15.06.2016 по настоящее время 6. с 23.05.2013 по настоящее время 7. с 19.06.2017 по настоящее время 8. с 05.05.2012 по настоящее время 9. с 04.08.2017 по настоящее время 10. с 30.03.2017 по настоящее время 11. с 15.03.2017 по настоящее время 12. с 18.12.2020 по настоящее время

№ группы	Характер взаимоотношений	Наименование организаций, Ф.И.О. и должность физических лиц (должность указывается только для основного управленческого персонала)	Доля в капитале Общества/ доля Общества в капитале организации	Период аффилированности
6	Организации, которые находятся под контролем или значительным влиянием со стороны любого лица, упоминаемого выше в пунктах 1-5, в том числе путем:			
6.1	Владения более 50% акций (долей) организации;	1. Акционерное общество «ТНС энерго Карелия» 2. Публичное акционерное общество «ТНС энерго Нижний Новгород» 3. Публичное акционерное общество «ТНС энерго Ярославль» 4. Публичное акционерное общество «ТНС энерго Марий Эл» 5. Акционерное общество «ТНС энерго Тула» 6. Публичное акционерное общество «ТНС энерго Кубань» 7. Публичное акционерное общество «ТНС энерго Ростов-на-Дону» 8. Общество с ограниченной ответственностью «ТНС энерго Пенза» 9. Общество с ограниченной ответственностью «ТНС энерго Великий Новгород» 10. Общество с ограниченной ответственностью «ТНС энергосервис»	1. 0%/0% 2. 3,98%/2,85% 3. 0%/0,83% 4. 0%/8,35% 5. 0%/0% 6. 0%/1,73% 7. 3,93%/17,22% 8. 0%/0% 9. 0%/0% 10. 0%/0%	1. с 25.01.2008 по настоящее время 2. с 25.01.2008 по настоящее время 3. с 07.06.2010 по настоящее время 4. с 07.06.2010 по настоящее время 5. с 02.06.2011 по настоящее время 6. с 02.08.2012 по настоящее время 7. с 02.08.2012 по настоящее время 8. с 19.03.2014 по настоящее время 9. с 19.03.2014 по настоящее время 10. с 10.01.2018 по настоящее время
6.2	Наличия возможности иметь большинство голосов на заседаниях совета директоров или равнозначного органа управления;	Публичное акционерное общество Группа компаний «ТНС энерго».	86,41%	с 06.11.2007 по настоящее время
6.3	Владения более 20% и не более 50% акций (долей) организации;	-	-	-
6.4	Представительства в совете директоров или	1. Гинер Евгений Леннорович 2. Щуров Борис Владимирович	1. 0% 2. 0%	1. с 04.04.2018 по настоящее время 2. с 18.06.2015 по настоящее время

№ группы	Характер взаимоотношений	Наименование организаций, Ф.И.О. и должность физических лиц (должность указывается только для основного управленческого персонала)	Доля в капитале Общества/ доля капитала в организации	Период аффилированности
	равнозначном органе управления;	3. Аржанов Дмитрий Александрович 4. Афанасьева София Анатольевна 5. Афанасьев Сергей Борисович 6. Миронов Игорь Владимирович 7. Невмержицкая Наталья Викторовна 8. Голлиб Дмитрий Игоревич 9. Федотов Тимофей Валериевич	3. 0% 4. 0% 5. 0% 6. 0% 7. 0% 8. 0% 9. 0%	3. с 27.06.2017 по настоящее время 4. с 04.04.2018 по настоящее время 5. с 04.04.2018 по настоящее время 6. с 18.06.2015 по настоящее время 7. с 27.06.2017 по настоящее время 8. с 27.06.2017 по настоящее время 9. с 12.10.2018 по настоящее время
6.5	Иного способа контроля или оказания значительного внимания;	Публичное акционерное общество Группа компаний «ТНС энерго».	86,41%	с 06.11.2007 по настоящее время
7	Прочие юридические и физические лица, являющиеся связанными (аффилированными) по отношению к Обществу по мнению его руководства.	-	-	-

Доходы от продаж продукции, услуг связанным сторонам

В отчетном году Общество осуществляло продажу товаров, оказывало услуги связанным сторонам:

Наименование связанной стороны	Виды продаж	2020 год, без НДС	2019 год, без НДС
Группа ПАО ГК «ТНС энерго», в том числе:			
ПАО ГК «ТНС энерго»	Аренда помещений	327	366
ПАО ГК «ТНС энерго»	Аренда автотранспорта	1 647	1 772
ИТОГО:		1 974	2 138

Расходы на закупки у связанных сторон

В отчетном году Общество осуществляло закупки у следующих связанных сторон:

Наименование связанной стороны	Виды продаж	2020 год, без НДС	2019 год, без НДС
Группа ПАО ГК «ТНС энерго», в том числе:			
ПАО ГК «ТНС энерго»	Договор купли-продажи ценных бумаг	-	(500 500)

ПАО ГК «ТНС энерго»	Услуги по управлению ПАО «ТНС энерго Воронеж» и осуществлению юридических и иных действий по купле-продаже электрической энергии и мощности	(261 712)	(386 580)
ПАО ГК «ТНС энерго»	Услуги по организации и проведению обучения		-
ПАО ГК «ТНС энерго»	Услуги по предоставлению доступа к системе Консультант Плюс и компенсации затрат	(237)	(94)
ПАО «ТНС энерго Кубань»	Услуги по организации и проведению конференции (семинара)	(2 626)	(2 076)
ИТОГО:		(264 575)	(889 250)

Операции по договорам уступки права требования (цессии)

Наименование связанной стороны	за 2020 год	за 2019 год	Дебиторская задолженность на 31.12.2020	Дебиторская задолженность на 31.12.2019	Дебиторская задолженность на 31.12.2018
	Сумма уступки	Сумма уступки			
Группа ПАО ГК «ТНС энерго», в том числе:					
ПАО ГК «ТНС энерго»	-	-	-	100 502	100 502
ООО «ТНС энерго Пенза»	-	-	134 500	178 900	242 000
ИТОГО:	-	-	134 500	279 402	342 502

В 2020 году Общество получило денежные средства по денежным обязательствам, возникшим из договоров уступки от следующих связанных сторон:

Наименование связанной стороны	Вид операции	2019 год, без НДС	2019 год, без НДС
Группа ПАО ГК «ТНС энерго», в том числе:			
ПАО ГК «ТНС энерго»	Погашение основного долга по денежным обязательствам, возникшим из договора уступки	(100 502)	-
ПАО ГК «ТНС энерго»	Выплата дохода по денежным обязательствам, возникшим из договора уступки	(7 026)	-
ООО «ТНС энерго Пенза»	Погашение основного долга по денежным обязательствам (договору займа), возникшим из договора уступки	(44 400)	(63 100)
ООО «ТНС энерго Пенза»	Проценты по денежным обязательствам (договору займа), возникшим из договора уступки	(18 968)	(34 507)
ИТОГО:	х	(170 896)	(97 607)

В соответствии с полученным в 2018 году правом требования к ООО «ТНС энерго Пенза» по денежным обязательствам, возникшим из договора займа, Обществом 2020 году начислены проценты к уплате в размере 18 972 тыс. руб.

По договору уступки с ПАО ГК «ТНС энерго» в 2020 году получен доход в размере 7 026 тыс. руб.

Займы, предоставленные Обществом связанным сторонам

Наименование связанной стороны	Процентные ставки	за 2020 год			Задолженность на 31.12.2020	Задолженность на 31.12.2019	Задолженность на 31.12.2018
		Займы (выданы)	Займы и проценты (возврат)	Сумма начисленных процентов			
Группа ПАО ГК «ТНС энерго», в том числе:							
ПАО ГК «ТНС энерго»	12 %	-	(500)	-	110 214	110 714	111 443
ИТОГО:		-	(500)	-	110 214	110 714	111 443

Общество в 2020 году не получало займы от связанных сторон.

Дивиденды к получению от дочерних (зависимых) обществ*

Наименование связанной стороны	за 2020 год		за 2019 год		Задолженность на 31.12.2020	Задолженность на 31.12.2019	Задолженность на 31.12.2018
	Начислено	Уплачено	Начислено	Уплачено			
Группа ПАО ГК «ТНС энерго», в том числе:							
ПАО «ТНС энерго Марий Эл»	7 268	(7 268)	-	-	-	-	-

*- дивиденды приведены за минусом налога на прибыль, удержанного налоговым агентом.

Дивиденды к выплате дочерним (зависимым) обществам*

Наименование связанной стороны	за 2020 год		за 2019 год		Задолженность на 31.12.2020	Задолженность на 31.12.2019	Задолженность на 31.12.2018
	Начислено	Уплачено	Начислено	Уплачено			
Группа ПАО ГК «ТНС энерго», в том числе:							
ПАО ГК «ТНС энерго»	112 340	(112 340)	-	-	-	-	-
ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»	4 452	(4 452)	-	-	-	-	-
ПАО «ТНС энерго Нижний Новгород»	4 507	(4 507)	-	-	-	-	-

*- дивиденды приведены за минусом налога на прибыль, удержанного налоговым агентом.

Состояние расчетов со связанными сторонами (кроме дивидендов)

По состоянию на 31 декабря 2020 года задолженность перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составляет:

Наименование связанной стороны	На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018г.	
	Дебиторская	Кредиторская	Дебиторская	Кредиторская	Дебиторская	Кредиторская
Группа ПАО ГК «ТНС энерго», в том числе:						
ПАО ГК «ТНС энерго»	500 353	24	345 810	21	696 152	234
ООО «ТНС энерго Пенза»	134 500	-	178 900	4	-	-
ПАО «ТНС энерго Ярославль»	-	-	-	-	121 914	-
ИТОГО:	634 853	24	524 710	25	818 066	234

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Наименование показателя	2020 год	2019 год
Сумма вознаграждения, выплачиваемых основному управленческому персоналу (с учетом страховых взносов на обязательное пенсионное страхование) - всего	59 451	54 317
в том числе:		
краткосрочные вознаграждения	58 451	54 317
в том числе:		
выплаты, произведенные в отчетном периоде выплаты основному управленческому персоналу в связи с окончанием ими трудовой деятельности;	-	-

Краткосрочные вознаграждения сформированы показателями, определенными трудовыми договорами и Положением о материальном стимулировании высших менеджеров, а также вознаграждениями членам Совета директоров.

Конечным бенефициаром Общества являются Аржанов Дмитрий Александрович и Гинер Евгений Леннорович.

7. Сегментная отчетность

Основным видом деятельности Общества является торговля электроэнергией, выручка от реализации которой составляет 99,99 % от общей суммы выручки от реализации. В связи с этим операционные сегменты не выделяются.

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

8. Чрезвычайные обстоятельства

В 2020 году у Общества в составе расходов отсутствовали расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

9. Риски, связанные с влиянием ситуации, обусловленной распространением новой коронавирусной инфекции

Сложившаяся в 2020 г. ситуация, обусловленная распространением новой коронавирусной инфекции и связанных с ней ограничений, оказали и продолжают оказывать влияние на экономику Российской Федерации. В условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции кризисные явления в экономике проявляются, в том числе, в виде спада промышленного производства, снижения спроса, как на промышленные, так и потребительские товары, ростом неплатежей. Предпринимаемые Российской Федерацией меры по предупреждению распространения новой коронавирусной инфекции оказали и продолжают оказывать влияние на Общество. Вместе с тем, характер деятельности Общества не относится к сферам, наиболее пострадавшим от распространения коронавирусной инфекции, и данное обстоятельство не привело к серьезным последствиям, связанным с нарушением допущения непрерывности деятельности.

Руководство проанализировало возможные риски и их влияние на Общество, включая:

- анализ законодательства и принимаемых органами государственной власти федерального и регионального уровней нормативно-правовых актов в связи с распространением новой коронавирусной инфекции, которые, помимо прочего, влияют на платежную дисциплину потребителей электрической энергии;
- мониторинг обращений потребителей, в первую очередь организаций и предпринимателей различных сфер деятельности, поступающих в связи с принятием органами государственной власти ограничительных мер;
- анализ объема потребления электрической энергии и состояния платежной дисциплины потребителей.

На текущий момент меры государственной поддержки бизнеса, в том числе входящие в пакет мер по поддержке отраслей, наиболее сильно пострадавших в связи с распространением коронавирусной инфекции, не предусматривают предоставление потребителям расщочки по платежам в адрес ресурсоснабжающих организаций, приостановление уплаты неустойки (штрафов, пени) в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения потребителями обязательств по оплате (включая авансовые платежи), а равно установление запрета на введение ограничения режима потребления электрической энергии в случае возникновения задолженности. Принятые органами государственной власти меры поддержки направлены, в первую очередь, на собственников и пользователей нежилых помещений в многоквартирных домах и исполнителей коммунальных услуг. Вместе с тем неприменение до 1 января 2021 года мер ответственности за неполную оплату коммунальных услуг не освобождает

потребителей от обязанности своевременно оплачивать текущие платежи и погашать задолженность (при наличии таковой), в том числе по начисленным ранее пеням. В указанный период времени гарантирующие поставщики сохраняют за собой право на взыскание стоимости потребленной электрической энергии в судебном порядке и предъявление в дальнейшем исполнителей документов для принудительного взыскания в службу судебных приставов, кредитные и иные организации.

В предшествующие годы Обществом были внедрены и обслуживаются общественно значимые онлайн-сервисы на сайте гарантирующего поставщика, предназначенные для дистанционной оплаты жилищно-коммунальных услуг потребителями (в том числе населением), что позволило минимизировать потери, связанные с ограничениями на передвижение граждан и введение режима самоизоляции.

В целях недопущения ухудшения платежной дисциплины потребителей электрической энергии, Обществом усилена работа по:

- направлению потребителям уведомлений о наличии просроченной задолженности различными способами доставки: e-mail, SMS, ЭДО, по телефону (в том числе автообзвон), размещение в квитанции (в счете на оплату), в личном кабинете потребителя в сети «Интернет»;
- своевременному направлению потребителям претензий о погашении просроченной задолженности;
- ограничению режима потребления электрической энергии потребителей-неплательщиков, ограничение которых допускается действующим законодательством.

Также в целях повышения платежной дисциплины потребителей и привлечения внимания к возможности оплаты потребленной электрической энергии с помощью электронных сервисов в СМИ были запущены рекламные ролики. На главной странице сайта Общества размещались баннеры, напоминающие о необходимости внести оплату и недопустимости накопления задолженности. Дополнительно Общество инициировало обращения в органы власти регионов в целях оказания влияния на наиболее проблемных потребителей-должников.

Осуществляемый Обществом ежедневный мониторинг оплаты потребленной электрической энергии показал эффективность принятых мер. После некоторого снижения платежей в апреле, оплата потребленной электрической энергии в мае-июле вернулась к нормальному уровню. Коронавирусная инфекция не оказала значительного влияния на прогнозируемые показатели маржинальности на 2020 год.

Правовое регулирование отношений в сфере электроэнергетики продолжает оставаться стабильным и определенным, а принимаемые органами государственной власти антикризисные меры являются, в основном, сбалансированными и носят временный характер, что позволяет Обществу осуществлять планирование своей деятельности по обеспечению необходимого для жизнедеятельности регионов процесса поставки электрической энергии потребителям, в том числе населению, вне зависимости от сложившейся сложной экономической ситуации в стране.

10. События после отчетной даты

Прочие события

Решение о величине годовых дивидендов за 2020 год, будет принято общим собранием акционеров в 2021 году. После утверждения годовые дивиденды, подлежащие выплате акционерам, будут отражены в отчетности за 2021 год.

26 марта 2021 г.

От лица Управляющей компании ПАО ГК "ТНС энерго"
по доверенности № 77/535-н/77-2020-19-404 от 15.12.2020 г.
Заместитель генерального директора ПАО ГК «ТНС энерго»
управляющий директор ПАО «ТНС энерго Воронеж»



С.И. Гресъ

Главный бухгалтер

Г.Н. Шабанова

Бухгалтерский баланс
на 31 марта 20 21 г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Публичное акционерное общество

Организация "ТНС энерго Воронеж" по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН

Вид экономической _____ по

деятельности Торговля электроэнергией ОКВЭД 2

Организационно-правовая форма/форма собственности Публичное акционерное

общество / совместная частная и иностранная собственность по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ

Местонахождение (адрес) 394029, г. Воронеж, ул. Меркулова, д.7а

Коды		
0710001		
31	03	2021
74334277		
3663050467		
35.14		
12247	34	
384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии)
индивидуального аудитора _____

Идентификационный номер налогоплательщика
аудиторской организации/индивидуального аудитора
Основной государственный регистрационный номер
аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН
ОГРН/
ОГРНИП

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На <u>31 марта</u> <u>20 21</u> г. ³	На 31 декабря <u>20 20</u> г. ⁴	На 31 декабря <u>20 19</u> г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	4
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	299 736	307 253	244 481
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	1 195 512	1 154 608	1 017 189
	Отложенные налоговые активы	1180	41 090	7 836	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	1 642	1 733	2 944
	Итого по разделу I	1100	1 537 980	1 471 430	1 264 618
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	3 201	4 129	3 367
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	6 014	5 913	440
	Дебиторская задолженность	1230	2 918 800	3 317 157	3 710 037
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	96 461	134 500	144 902
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	402 256	590 279	245 694
	Прочие оборотные активы	1260	5 500	1 643	1 946
	Итого по разделу II	1200	3 432 232	4 053 621	4 106 386
	БАЛАНС	1600	4 970 212	5 525 051	5 371 004

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 марта 20 21 г. ³	На 31 декабря 20 20 г. ⁴	На 31 декабря 20 19 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	29 947	29 947	29 947
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	64) ⁷	64)	24)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	137 867	137 698	137 020
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	1 171	1 171	1 171
	Резервный капитал	1360	1 497	1 497	1 497
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	741 484	542 068	374 914
	Итого по разделу III	1300	911 902	712 317	544 525
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	212 500	250 000	250 000
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	27 191
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	212 500	250 000	277 191
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	1 050 000	1 392 423	1 429 327
	Кредиторская задолженность	1520	2 650 912	3 011 616	2 862 244
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	144 898	158 695	257 717
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	3 845 810	4 562 734	4 549 288
	БАЛАНС	1700	4 970 212	5 525 051	5 371 004

от лица Управляющей компании ПАО ГК "ТНС энерго"
по доверенности № 77/535-н/77-2020-19-404 от
15.12.2020 г.

Руководитель
(подпись)

Гресь С.И.
(расшифровка подписи)

Главный
бухгалтер

(подпись)

Шабанова Г.Н.
(расшифровка подписи)

"28" апреля 20 21 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетная дата отчетного периода.

4. Указывается предыдущий год.

5. Указывается год, предшествующий предыдущему.

6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).

7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Отчет о финансовых результатах
за январь-март 20 21 г.

Организация Публичное акционерное общество
Идентификационный номер налогоплательщика "ТНС энерго Воронеж"
Вид экономической деятельности Торговля электроэнергией
Организационно-правовая форма/форма собственности Публичное акционерное общество / совместная частная и иностранная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

по ОКПО
ИНН
по
ОКВЭД 2
по ОКОПФ/ОКФС
по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	03	2021
74334277		
3663050467		
35.14		
12247	34	
384		

Пояснение ¹	Наименование показателя ²	Код	За <u>январь-март</u> 20 <u>21</u> г. ³	За <u>январь-март</u> 20 <u>20</u> г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	8 988 740	7 886 642
	Себестоимость продаж	2120	(4 972 167)	(4 226 346)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	4 016 573	3 660 296
	Коммерческие расходы	2210	(3 508 617)	(3 357 570)
	Управленческие расходы	2220	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	507 956	302 726
	Доходы от участия в других организациях	2310	0	0
	Проценты к получению	2320	10 338	9 305
	Проценты к уплате	2330	(34 626)	(41 702)
	Прочие доходы	2340	106 670	50 588
	Прочие расходы	2350	(340 271)	(143 765)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	250 067	177 152
	Налог на прибыль ⁷	2410	(50 651)	(45 226)
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(83 736)	(65 240)
	отложенный налог на прибыль	2412	33 085	20 014
	Прочее	2460	(-)	(-)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	199 416	131 926

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За январь-март 20 21 г. ³	За январь-март 20 20 г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁷	2530	169	170
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	199 585	132 096
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

от лица Управляющей компании ПАО ГК "ТНС энерго" по доверенности № 77/535-н/77-2020-19-404 от 15.12.2020 г.

Руководитель

Гресь С.И.

Главный бухгалтер

Шабанова Г.Н.

(подпись)

(расшифровка подписи)

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 28 " апреля 20 21 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не
7. Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.

Утверждено приказом Общества
от 31.12.2020 № 219

ПАО «ТНС энерго Воронеж»

**Учетная политика
для целей бухгалтерского учета**

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	5
2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	7
2.1. ОБЩИЕ ВОПРОСЫ	7
2.2. РАБОЧИЙ ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	8
2.3. ФОРМЫ ПЕРВИЧНЫХ УЧЕТНЫХ ДОКУМЕНТОВ, ПРИМЕНЯЕМЫХ ДЛЯ ОФОРМЛЕНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ	8
2.4. РЕГИСТРЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	9
2.5. ПРАВИЛА И ПОРЯДОК ДОКУМЕНТООБОРОТА	10
2.6. СИСТЕМА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ	10
2.7. ПОРЯДОК ВНЕСЕНИЯ ИСПРАВЛЕНИЙ В БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И БУХГАЛТЕРСКУЮ ОТЧЕТНОСТЬ	11
2.8. ПОРЯДОК ПРИЗНАНИЯ И РАСКРЫТИЯ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ИЗМЕНЕНИЙ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ	13
2.9. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ	13
3. СОСТАВ, ФОРМЫ И ОСОБЕННОСТИ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ....	14
3.1. Общие положения	14
3.2. Порядок формирования Отчета о движении денежных средств	18
4. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	20
4.1. УЧЕТ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ	20
4.1.1. Общие положения	20
4.1.2. Учет затрат по строительству объектов у инвесторов/заказчиков	21
4.1.3. Учет оборудования, требующего монтажа	22
4.1.4. Учет затрат по приобретению основных средств	23
4.1.5. Определение инвентарной стоимости объектов основных средств	23
4.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	24
4.2.1. Критерии отнесения объектов учета к основным средствам	24
4.2.1.1. Особенности определения группы, к которой относится объект основных средств	25
4.2.2. Лимит стоимости основных средств	29
4.2.3. Порядок определения срока полезного использования объектов основных средств	29
4.2.4. Порядок определения срока полезного использования объектов основных средств, бывших в эксплуатации	30
4.2.5. Определение единицы бухгалтерского учета основных средств	31
4.2.6. Порядок отражения в учете основных средств, подлежащих государственной регистрации	31
4.2.7. Порядок формирования первоначальной стоимости основных средств	32
4.2.8. Порядок формирования первоначальной стоимости основных средств построенных хозяйственным способом	33
4.2.9. Изменение первоначальной стоимости основных средств	34
4.2.10. Порядок пересмотра срока полезного использования по объекту основных средств	35
4.2.11. Переоценка основных средств	36
4.2.12. Порядок начисления амортизации по основным средствам	37
4.2.13. Перечень объектов основных средств, по которым не начисляется амортизация	38
4.2.14. Порядок учета расходов на ремонт основных средств	39
4.2.15. Порядок учета основных средств, переданных (полученных) в аренду	39
4.2.16. Порядок учета объектов основных средств, полученных в бессрочное пользование	40
4.2.17. Учет капитальных вложений в арендованное имущество	40
4.2.18. Порядок учета выбытия основных средств	41
4.2.19. Порядок перевода основных средств в долгосрочные активы к продаже	42
4.3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	44
4.3.1. Критерии отнесения объектов учета к нематериальным активам	44
4.3.2. Определение единицы бухгалтерского учета нематериальных активов	46
4.3.3. Порядок определения фактической (первоначальной) стоимости нематериальных активов	46
4.3.4. Последующая оценка нематериальных активов	50

4.3.5.	Порядок определения срока полезного использования нематериальных активов	50
4.3.6.	Порядок начисления амортизации по нематериальным активам	51
4.3.7.	Порядок учета списания нематериальных активов	51
4.4.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	52
4.4.1.	Критерии отнесения объектов учета к финансовым вложениям, их классификация	52
4.4.2.	Порядок определения первоначальной стоимости финансовых вложений	54
4.4.3.	Порядок проведения последующей оценки финансовых вложений	56
4.4.4.	Обесценение финансовых вложений. Формирование резерва под обесценение финансовых вложений	57
4.4.5.	Порядок учета выбытия финансовых вложений	59
4.4.6.	Порядок признания доходов по финансовым вложениям	59
4.4.7.	Порядок учета бездоходных векселей других организаций, беспроцентных выданных займов и задолженности, полученной по договору уступки права требования, по которой не ожидается получение экономических выгод	60
4.5.	ЗАПАСЫ	61
4.5.1.	Критерии отнесения объекта учета к запасам	61
4.5.2.	Определение единицы учета материально-производственных запасов	63
4.5.3.	Порядок оценки запасов при их поступлении	63
4.5.4.	Порядок учета товаров	69
4.5.5.	Оценка запасов после признания, обесценение запасов	70
4.5.6.	Оценка запасов при их выбытии	72
4.5.7.	Порядок учета потерь при хранении и транспортировке запасов в пределах и сверх норм естественной убыли	73
4.6.	СПЕЦИАЛЬНАЯ ОДЕЖДА И СПЕЦИАЛЬНЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ПРИСПОСОБЛЕНИЯ, ОБОРУДОВАНИЕ	74
4.6.1.	Критерии отнесения объектов учета к специальной оснастке, специальной одежде, форменной одежде	74
4.6.2.	Порядок определения первоначальной стоимости спец. оборудования и спец. одежды	75
4.6.3.	Порядок погашения стоимости специальной оснастки и специальной одежды	76
4.6.4.	Организация аналитического учета специальной оснастки и специальной одежды	76
4.6.5.	Учет выбытия специальной одежды и специальной оснастки	76
4.7.	УЧЕТ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	76
4.8.	УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ	77
4.9.	УЧЕТ РАСХОДОВ ПО ЗАЙМАМ И КРЕДИТАМ	82
4.9.1.	Порядок учета расходов по полученным займам и кредитам	82
4.9.2.	Классификация (группировка) задолженности по полученным займам и кредитам	82
4.9.3.	Порядок осуществления перевода долгосрочной задолженности в краткосрочную задолженность	82
4.9.4.	Порядок учета дополнительных расходов по займам и кредитам	83
4.9.5.	Порядок включения расходов по займам в стоимость инвестиционного актива	83
4.9.6.	Порядок отражения процентов, дисконта по причитающимся к оплате векселям, облигациям	84
4.10.	УЧЕТ КАПИТАЛА	85
4.11.	ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	86
4.11.1.	Классификация доходов и расходов Общества	86
4.11.2.	Порядок признания выручки и расходов в бухгалтерском учете	88
4.11.3.	Учет операций по покупке и продаже электроэнергии (мощности) на оптовом рынке (операции на ОРЭМ)	90
4.11.3.1.	Виды договоров на оптовом рынке электроэнергии и мощности	90
4.11.3.2.	Покупка и продажа электрической энергии и мощности по регулируемым договорам	90
4.11.3.3.	Покупка и продажа электрической энергии и мощности по свободным (нерегулируемым) ценам	91
4.11.3.4.	Учет покупной электрической энергии и мощности на оптовом рынке	92
4.11.4.	Учет коммерческих расходов	92
4.11.5.	Учет общехозяйственных (управленческих) затрат	92
4.11.6.	Порядок учета компенсируемых расходов	93
4.11.7.	Порядок признания выручки от выполнения работ (оказания услуг, продажи продукции) с длительным производственным циклом изготовления	93
4.11.8.	Порядок признания отдельных видов расходов	94

4.12. Прочие доходы и расходы	94
4.12.1. Перечень прочих доходов и расходов в бухгалтерском учете	94
4.12.2. Порядок признания прочих доходов и расходов в бухгалтерском учете	97
4.13. ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	99
4.13.1. Общие положения по отражению в учете оценочных резервов и оценочных обязательств	99
4.13.2. Порядок формирования оценочных резервов	99
4.13.2.1. Резерв под обесценение финансовых вложений	99
4.13.2.2. Резерв по сомнительным долгам	99
4.13.2.3. Резерв под обесценение запасов	100
4.13.2.4. Резерв под обесценение объектов основных средств, оборудования к установке и незавершенного строительства	100
4.13.3. Порядок отражения в учете оценочных обязательств	101
4.13.3.1. Общий порядок отражения в учете оценочных обязательств	101
4.13.3.2. Порядок отражения оценочных обязательств в отчетности	102
4.13.3.3. Оценочное обязательство на оплату отпусков	102
4.13.3.4. Оценочное обязательство на выплату вознаграждений по итогам работы за год (квартал)	103
4.13.3.5. Оценочное обязательство на выплату вознаграждений по итогам работы за квартал по договору на выполнение функций единоличного исполнительного органа	103
4.13.3.6. Порядок формирования оценочного обязательства по претензиям, неурегулированным разногласиям и судебным искам	103
4.14. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ, В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ ПБУ 18/02	105
4.14.1. Порядок определения и отражения в бухгалтерском учете расхода (дохода) по налогу на прибыль	106
4.14.2. Порядок учета отложенного налога на прибыль и временных разниц	107
4.14.3. Порядок признания постоянного налогового расхода и постоянного налогового дохода, их отражение в бухгалтерском учете	110
4.14.4. Порядок отражения в бухгалтерском учете условного расхода (дохода) по налогу на прибыль	111
4.14.5. Порядок отражения в отчетности расчетов по налогу на прибыль в соответствии с требованиями ПБУ 18/02	111
4.15. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	112

1. Общие положения

Бухгалтерский учет ведется Обществом в соответствии с нормативными документами, определяющими методологические основы, а также порядок организации и ведения бухгалтерского учета:

- Федеральным Законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»,
- «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н,
- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденным Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н,
- Действующими Положениями по бухгалтерскому учету:

Номер Положения по бухгалтерскому учету	Наименование	Утверждено Приказом Минфина РФ
ПБУ 1/2008	«Учетная политика организации»	от 06.10.2008 г. № 106н
ПБУ 2/2008	«Учет договоров строительного подряда»	от 24.10.2008 г. № 116н
ПБУ 3/2006	«Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»	от 27.11.2006 г. № 154н
ПБУ 4/99	«Бухгалтерская отчетность организации»	от 06.07.1999 г. № 43н
ФСБУ 5/2019	«Запасы»	от 15.11.2019 г. № 180н
ПБУ 6/01	«Учет основных средств»	от 30.03.2001 г. № 26н
ПБУ 7/98	«События после отчетной даты»	от 25.11.1998 г. № 56н
ПБУ 8/2010	«Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»	от 13.12.2010 г. № 167н
ПБУ 9/99	«Доходы организации»	от 06.05.1999 г. № 32н
ПБУ 10/99	«Расходы организации»	от 06.05.1999 г. № 33н
ПБУ 11/2008	«Информация о связанных сторонах»	от 29.04.2008 г. № 48н
ПБУ 12/2010	«Информация по сегментам»	от 08.11.2010 г. № 143н
ПБУ 13/2000	«Учет государственной помощи»	от 16.10.2000 г. № 92н
ПБУ 14/2007	«Учет нематериальных активов»	от 27.12.2007 г. № 153н
ПБУ 15/2008	«Учет расходов по займам и кредитам»	от 06.10.2008 г. № 107н
ПБУ 16/02	«Информация по прекращаемой деятельности»	от 02.07.2002 г. № 66н
ПБУ 17/02	«Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»	от 19.11.2002 г. № 115н
ПБУ 18/02	«Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»	от 19.11.2002 г. № 114н
ПБУ 19/02	«Учет финансовых вложений»	от 10.12.2002 г. № 126н
ПБУ 20/03	«Информация об участии в совместной деятельности»	от 24.11.2003 г. № 105н
ПБУ 21/2008	«Изменения оценочных значений»	от 06.10.2008 г. № 106н
ПБУ 22/2010	«Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»	от 28.06.2010 г. № 63н
ПБУ 23/2011	«Отчет о движении денежных средств»	от 02.02.2011 г. № 11н
ПБУ 24/2011	«Учет затрат на освоение природных ресурсов»	от 06.10.2011 г. № 125н

- Международными стандартами финансовой отчетности, утвержденными приказами Минфина России от 28.12.2015 № 217н, от 27.06.2016 № 98н, 11.07.2016 № 111н, 04.06.2018 № 125н.
- Приказом Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.07.2010г. № 66н,
- Разъяснениями «Фонда развития бухгалтерского учета «Национальный негосударственный регулятор бухгалтерского учета «Бухгалтерский методологический центр» (Фонд «НРБУ «БМЦ») – далее БМЦ;
- Другими нормативными документами и методическими указаниями, и материалами по вопросам бухгалтерского учета с учетом последующих изменений и дополнений к ним.

Данная учетная политика сформирована на базе следующих **допущений**:

1. **Имущественной обособленности** - активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников и активов и обязательств других организаций,
2. **Непрерывной деятельности** - Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке,
3. **Последовательности применения учетной политики** - принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому,
4. **Временной определенности фактов хозяйственной деятельности** - 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.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется на основе натуральных измерителей в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения в аналитическом и синтетическом учете и **обеспечивает**:

- полноту отражения в бухгалтерском учете всех факторов хозяйственной деятельности (**требование полноты**),
- своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (**требование своевременности**),
- большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (**требование осмотрительности**),
- отражение в бухгалтерском учете факторов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания фактов и условий хозяйствования (**требование приоритета содержания перед формой**),
- тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (**требование непротиворечивости**),
- рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйственной деятельности и величины (**требование рациональности**).

Объектами бухгалтерского учета Общества являются:

- 1) факты хозяйственной жизни - сделка, событие, операция, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение Общества, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств;
- 2) активы;
- 3) обязательства;
- 4) источники финансирования деятельности Общества;
- 5) доходы;
- 6) расходы;
- 7) иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами.

2. Организация бухгалтерского учета

2.1. Общие вопросы

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем Общества.

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется бухгалтерией, как самостоятельным структурным подразделением, возглавляемой главным бухгалтером. Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю Общества. Сотрудники бухгалтерии руководствуются в своей деятельности Положениями об отделах бухгалтерии, а также должностными инструкциями сотрудников бухгалтерии.

Главный бухгалтер Общества обеспечивает контроль и отражение на счетах всех фактов хозяйственной жизни Общества, представление оперативной и результативной информации в установленные сроки.

Главный бухгалтер Общества не имеет право принимать к исполнению и оформлению документы по операциям, противоречащим законодательству и нарушающим договорную и финансовую дисциплину.

В целях повышения эффективности энергосбытовой деятельности в Обществе созданы обособленные подразделения, не выделенные на отдельный баланс.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется централизованно, за исключением оформления и хранения первичных документов, связанных с продажей электроэнергии (мощности) потребителям.

Формы, объем и сроки представления в бухгалтерию Общества первичных документов и отчетных данных подразделениями Общества предусмотрены соответствующими внутренними Регламентами формирования отчетности Общества и иными локальными актами, утвержденными отдельными приказами.

Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно из года в год.

Изменение учетной политики может производиться при следующих условиях:

- 1) изменения требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- 2) разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;
- 3) существенном изменении условий деятельности Общества.

В целях обеспечения сопоставимости бухгалтерской (финансовой) отчетности за ряд лет изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обусловливается причиной такого изменения.

Объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению. Денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в валюте Российской Федерации в рублях с копейками, без округления.

Если иное не установлено законодательством Российской Федерации, стоимость объектов бухгалтерского учета, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в валюту Российской Федерации.

Для обработки первичных бухгалтерских документов и составления учетных регистров в Обществе применяются программные комплексы и средства (учетные системы):

- Учетная система 1С: Бухгалтерия предприятия, Зарплата и управление персоналом
- Учет реализованной электроэнергии (мощности) и расчетов с потребителями ведется в программном комплексе «Стек Энерго»

Структура и график информационных потоков и документооборота в данных системах, а также ответственные лица утверждаются руководителем Общества.

2.2. Рабочий план счетов бухгалтерского учета

Обществом на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкции по его применению разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета (Приложение № 1 к Учетной политике).

2.3. Формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций

Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания.

Первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются (ст. 9 Закона № 402-ФЗ):

- 1) наименование документа;
- 2) дата составления документа;
- 3) наименование Общества, составившего документ;
- 4) содержание факта хозяйственной жизни;
- 5) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- 6) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события;
- 7) подписи лиц, предусмотренных пунктом 6, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Для оформления фактов хозяйственной жизни Общество применяет формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации.

Формы первичных учетных документов, не содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, определяет руководитель экономического субъекта по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета. Такие формы должны содержать обязательные реквизиты. Формы первичных учетных документов, определенные руководителем, указываются в Приложении №2 к Учетной политике Общества.

Формы первичных учетных документов, не содержащиеся в Приложении к Учетной политике Общества, в том числе согласованные при заключении договоров, считаются надлежаще оформленными при соответствии требованиям статьи 9 Закона № 402-ФЗ.

Разработка первичных учетных документов, порядок и сроки передачи их для отражения в бухгалтерском учете производятся в соответствии с утвержденным Обществом графиком документооборота (Приложение № 3 к Учетной политике).

Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы.

В первичном учетном документе допускаются исправления, если иное не установлено федеральными законами или нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета. Исправление в первичном учетном документе должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

В случае если законодательством Российской Федерации или договором предусмотрено представление первичного учетного документа другому лицу или в государственный орган на бумажном носителе, Общество обязано по требованию другого лица или государственного органа за свой счет изготавливать на бумажном носителе копии первичного учетного документа, составленного в виде электронного документа.

В случае если в соответствии с законодательством Российской Федерации первичные учетные документы, в том числе в виде электронного документа, изымаются, копии изъятых документов, изготовленные в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, включаются в документы бухгалтерского учета.

Первичные учетные документы, составленные на иностранных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык.

Право подписи первичных учетных документов устанавливается в Обществе приказами Руководителя и выданными доверенностями.

Структурные подразделения Общества на основании закрепленных за ними функциональных обязанностей несут ответственность за данные, исходящие от них (результаты работы конкретного структурного подразделения).

Указанные данные оформляются в первичных документах соответствующих структурных подразделений Общества, которые в соответствии с установленной организационной структурой Общества, согласовываются (визируются) и утверждаются лицами, в должностные обязанности которых это входит.

2.4. Регистры бухгалтерского учета

Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

Не допускаются пропуски или изъятия при регистрации объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета.

Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

Бухгалтерский учет ведется посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета, если иное не установлено федеральными стандартами.

Обязательными реквизитами регистра бухгалтерского учета являются:

- 1) наименование регистра;
- 2) наименование Общества, составившего регистр;
- 3) дата начала и окончания ведения регистра и (или) период, за который составлен регистр;
- 4) хронологическая и (или) систематическая группировка объектов бухгалтерского учета;
- 5) величина денежного измерения объектов бухгалтерского учета с указанием единицы измерения;
- 6) наименования должностей лиц, ответственных за ведение регистра;
- 7) подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

В качестве регистров бухгалтерского учета используются формы, предусмотренные в программе для ведения бухгалтерского учета, а также самостоятельно разработанные формы.

Регистр бухгалтерского учета хранится в учетной системе.

В случае если законодательством Российской Федерации или договором предусмотрено представление регистра бухгалтерского учета другому лицу или в государственный орган на бумажном носителе, экономический субъект обязан по требованию другого лица или государственного органа изготавливать за свой счет на бумажном носителе копии регистра бухгалтерского учета, составленного в виде электронного документа.

В регистре бухгалтерского учета не допускаются исправления, не санкционированные лицами, ответственными за ведение указанного регистра.

В случае если в соответствии с законодательством Российской Федерации изымаются регистры бухгалтерского учета, в том числе в виде электронного документа, копии изъятых регистров, изготовленные в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, включаются в состав документов бухгалтерского учета.

Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской (финансовой) отчетности является коммерческой тайной. Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета и во внутренней бухгалтерской (финансовой) отчетности, обязаны хранить коммерческую тайну. За ее разглашение они несут ответственность, установленную законодательством РФ.

2.5. Правила и порядок документооборота

Порядок документооборота в Обществе регламентируется Графиком документооборота, который является приложением № 3 к настоящей учетной политике и содержит:

- порядок создания первичных документов;
- порядок проверки первичных документов;
- порядок и сроки их передачи для отражения в бухгалтерском учете;
- порядок передачи документов в архив.

Первичные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская отчетность подлежат обязательному хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет. Ответственность за обеспечение сохранности в период работы с ними и своевременную передачу их в архив несет главный бухгалтер.

2.6. Система внутреннего контроля

ст. 19 Федерального закона №402-ФЗ

Обществом организован и осуществляется внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Внутренний контроль Общества включает в себя:

- стиль и основные принципы управления;
- организационную структуру;
- распределение ответственности и полномочий;
- осуществляемую кадровую политику;
- порядок подготовки бухгалтерской отчетности для внешних пользователей;
- порядок осуществления внутреннего управленческого учета и подготовки отчетности для внутренних целей;
- соответствие хозяйственной деятельности Общества в целом требованиям действующего законодательства.

Надежность внутреннего контроля обусловлена следующим:

- организационная структура Общества, соответствует размеру и характеру деятельности. Между различными департаментами/отделами разделены такие функции, как:
 - непосредственный доступ к активам Общества;
 - разрешение на осуществление операций с активами;
 - непосредственное осуществление хозяйственных операций;
 - отражение хозяйственных операций в бухгалтерском учете;
- разработаны внутрифирменные инструкции/положения, которые в целом позволяют определить функции каждого департамента/отдела и разделить ответственность и полномочия каждого департамента/отдела;
- порядок принятия решений, санкционирования и внедрения по мероприятиям, связанным с основными направлениями деятельности Общества, закреплён внутренними распорядительными документами/инструкциями/положениями;
- создана система контроля за нетипичными хозяйственными операциями и их бухгалтерским учетом: разработаны механизмы и определены ответственные за выявление и контроль нетипичных для деятельности Общества операций;
- регулярно проводятся заседания совета директоров, на которых обсуждается стратегия развития, соответствие текущей деятельности Общества стратегии развития; принимаются решения, связанные с осуществлением принципиальных для Общества мероприятий, анализируются результаты выполнения мероприятий. Заседания совета директоров оформляются протоколами;
- разработана кадровая политика, существуют специальные процедуры по набору персонала, включающие специальные тесты для определения профессионального уровня кандидатов;
- сотрудники бухгалтерских и финансовых служб Общества обладают достаточным образованием, опытом работы и квалификацией для эффективного исполнения своих должностных обязанностей;
- разработана и утверждена руководством программа повышения квалификации сотрудников;

- разработана система документооборота, в которой определены мероприятия по защите от несанкционированного доступа, случайного уничтожения документов, данных бухгалтерского и оперативного учета.
- разработана система подготовки внутренней отчетности, определены ее виды, ответственные за ее подготовку и ответственные за осуществление контроля за процессом подготовки управленческой отчетности.

В системе внутреннего контроля Общества бухгалтерский учёт выполняет следующие задачи:

- хозяйственные операции осуществляются с одобрения руководства;
- все операции фиксируются на счетах бухгалтерского учёта в соответствующем периоде времени, в соответствии с принятой учётной политикой и обеспечивают подготовку достоверной бухгалтерской отчётности;
- доступ к активам Общества возможен только с разрешения руководителей соответствующих уровней;
- соответствие зафиксированных в бухгалтерском учёте и фактически имеющихся в наличии активов.

В системе бухгалтерского учета Общества процедурами внутреннего контроля являются:

- арифметическая проверка правильности бухгалтерских записей;
- проверка правильности и соблюдения сроков представления документов;
- проверка наличия разрешительных записей руководящего персонала на первичных документах;
- проведение периодических плановых и внеплановых инвентаризаций имущества, проведение сверок расчётов;
- физическое ограничение доступа к активам Общества, к первичной документации, регистрам учёта.

Отдельные средства контроля - это контроль сохранности имущества Общества посредством его охраны и периодических инвентаризаций.

2.7. Порядок внесения исправлений в бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность

В случаях выявления неправильного отражения хозяйственных операций текущего периода до окончания отчетного года исправления производятся записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного периода, когда искажения выявлены.

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.

Ошибка признается существенной в следующих случаях:

- 1) Если ошибка, затрагивает отдельные статьи раздела Баланса «Капитал и резервы» за отчетный период (год), то она признается существенной, в случае если она превышает сумму, равную 10% от суммы по группе статей, в которую входит данная статья на конец отчетного года.
- 2) Если ошибка не затрагивает отдельные статьи раздела Баланса «Капитал и резервы» за отчетный период (год), то она признается существенной, в том случае если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками по определенной статье Баланса (кроме статей раздела «Капитал и резервы») за отчетный период (год) составляет сумму, отношение которой к общему итогу соответствующего раздела Баланса на конец отчетного года составляет более 10 процентов.
- 3) Если ошибка не затрагивает отдельные статьи Баланса за отчетный период (год), но затрагивает статьи Отчета о финансовых результатах, то она признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками по определенной статье отчета о финансовых результатах за отчетный период (год) составляет более 10% от валюты баланса за соответствующий период (год).

Пример:

1. Сумма ошибки по статье "Нераспределенная прибыль отчетного года" сравнивается с суммой, составляющей 10 % от группы статей "Нераспределенная прибыль (убыток), которая включает, как прибыль текущего года, так и прибыль прошлых лет.
2. Сумма ошибки по группе статей "Краткосрочная дебиторская задолженность" сравнивается с суммой, составляющей 10% от итога по разделу II "Оборотные активы".

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность. Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то бухгалтерская отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (исправленная бухгалтерская отчетность), подлежит повторному представлению этим пользователям.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность. При этом в исправленной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления исправленной бухгалтерской отчетности. Исправленная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется:

- 1) записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);
- 2) путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности Общества за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчет).

Ретроспективный пересчет производится в отношении сравнительных показателей начиная с того предшествующего отчетного периода, представленного в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка.

В случае исправления существенной ошибки предшествующего отчетного года, выявленной после утверждения бухгалтерской отчетности, утвержденная бухгалтерская отчетность за предшествующие отчетные периоды не подлежит исправлению и повторному представлению пользователям бухгалтерской отчетности.

В случае если существенная ошибка была допущена до начала самого раннего из представленных в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год предшествующих отчетных периодов, корректировке подлежат вступительные сальдо по соответствующим статьям активов, обязательств и капитала на начало самого раннего из представленных отчетных периодов.

Ошибка предшествующего отчетного года, не являющаяся существенной, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

В случае если определить влияние существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, невозможно, Общество корректирует вступительное сальдо по соответствующим статьям активов, обязательств и капитала на начало самого раннего из периодов, пересчет за который возможен.

Влияние существенной ошибки на предшествующий отчетный период определить невозможно, если требуются сложные и (или) многочисленные расчеты, при выполнении которых невозможно выделить информацию, свидетельствующую об обстоятельствах, существовавших на дату совершения ошибки, либо необходимо использовать информацию, полученную после даты утверждения бухгалтерской отчетности за такой предшествующий отчетный период.

2.8. Порядок признания и раскрытия в бухгалтерской отчетности изменений оценочных значений

Изменением оценочного значения признается 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.

Оценочным значением является:

- величина резерва по сомнительным долгам;
- величина резерва под обесценение запасов;
- величина резерва под обесценение финансовых вложений;
- величина резерва под обесценение объектов основных средств и незавершенного строительства
- величина других оценочных резервов;
- сроки полезного использования основных средств;
- сроки полезного использования нематериальных активов и иных амортизируемых активов;
- оценка ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования амортизируемых активов и др.

Изменение способа оценки активов и обязательств не является изменением оценочного значения.

Если какое-то изменение в данных бухгалтерского учета не поддается однозначной классификации в качестве изменения учетной политики или изменения оценочного значения, то для целей бухгалтерской отчетности оно признается изменением оценочного значения.

Изменение оценочного значения, за исключением изменения, непосредственно влияющего на величину капитала Общества, подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы Общества (перспективно):

- периода, в котором произошло изменение, если такое изменение влияет на показатели бухгалтерской отчетности только данного отчетного периода;
- периода, в котором произошло изменение, и будущих периодов, если такое изменение влияет на бухгалтерскую отчетность данного отчетного периода и бухгалтерскую отчетность будущих периодов.

Изменение оценочного значения, непосредственно влияющее на величину капитала Общества, подлежит признанию путем корректировки соответствующих статей капитала в бухгалтерской отчетности за период, в котором произошло изменение.

В пояснениях к бухгалтерской отчетности Общество должно раскрывать следующую информацию об изменении оценочного значения:

- содержание изменения, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период;
- содержание изменения, которое повлияет на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды, за исключением случаев, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно. Факт невозможности такой оценки также подлежит раскрытию.

2.9. Инвентаризация

Активы и обязательства подлежат инвентаризации. При инвентаризации выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета.

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств указан в Приложении № 4 к настоящей Учетной политике.

3. Состав, формы и особенности составления бухгалтерской отчетности

3.1. Общие положения

Общество формирует внешнюю и внутреннюю бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Внешняя бухгалтерская (финансовая) отчетность формирует состав годовой отчетности и включает в себя:

1. бухгалтерский баланс;
2. отчет о финансовых результатах;
3. приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств);
4. пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Квартальная бухгалтерская (финансовая) отчетность является промежуточной и включает:

1. Бухгалтерский баланс;
2. Отчет о финансовых результатах.

Общество при составлении бухгалтерской отчетности использует формы, утвержденные Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н.

Для составления бухгалтерской отчетности отчетной датой считается последний календарный день отчетного периода, за исключением случаев реорганизации и ликвидации юридического лица.

Годовой отчет, бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах Общества рассматривается и утверждается Общим собранием акционеров.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества представляется в виде электронного документа по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота, являющегося российской организацией и соответствующего требованиям, утверждаемым федеральным органом исполнительной власти, в налоговый орган по месту нахождения Общества не позднее трех месяцев после окончания отчетного года (п.5 ст.18 Закона N 402-ФЗ, пп.5 п.1 ст. 23 НК РФ).

В случае опубликования бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая подлежит обязательному аудиту, такая бухгалтерская (финансовая) отчетность должна опубликовываться вместе с аудиторским заключением.

Если бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подлежит обязательному аудиту, то аудиторское заключение о ней представляется в виде электронного документа в налоговый орган по месту нахождения Общества вместе с такой отчетностью, либо не позднее 10 рабочих дней со дня, следующего за датой аудиторского заключения, но не позднее 31 декабря года, следующего за отчетным годом (п.5 ст.18. Закона N 402-ФЗ).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность, составляемая Обществом на бумажном носителе, подписывается единоличным исполнительным органом и главным бухгалтером Общества.

Состав внутренней отчетности, ее формы, периодичность и сроки составления и предоставления, а также перечень лиц, ответственных за составление внутренней отчетности и потенциальных пользователей утверждается внутренними регламентирующими документами Общества.

Бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Достоверной и полной считается бухгалтерская отчетность, сформированная исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Если при составлении бухгалтерской отчетности, исходя из правил настоящей Учетной политики, Обществом выявляется недостаточность данных для формирования полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении, то в бухгалтерскую отчетность Общество включает соответствующие дополнительные показатели и пояснения.

Если при составлении бухгалтерской отчетности применение правил настоящей Учетной политики не позволяет сформировать достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении, то Общество в исключительных случаях (например, национализация имущества) может допустить отступление от этих правил (п.6 ПБУ 4/99).

При формировании бухгалтерской отчетности Обществом должна быть обеспечена нейтральность информации, содержащейся в ней, т.е. исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими.

Информация не является нейтральной, если посредством отбора или формы представления она влияет на решения и оценки пользователей с целью достижения predetermined результатов или последствий (п.7 ПБУ 4/99).

Бухгалтерская отчетность Общества должна включать показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы) (п.8 ПБУ 4/99).

Общество должно при составлении бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним придерживаться принятых ею их содержания и формы последовательно от одного отчетного периода к другому.

Изменение принятых содержания и формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним допускается в исключительных случаях, например, при изменении вида деятельности. Обществом должно быть обеспечено подтверждение обоснованности каждого такого изменения. Существенное изменение должно быть раскрыто в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах вместе с указанием причин, вызвавших это изменение (п.9 ПБУ 4/99).

По каждому числовому показателю бухгалтерской отчетности, кроме отчета, составляемого за первый отчетный период, должны быть приведены данные минимум за два года - отчетный и предшествующий отчетному.

Если данные за период, предшествующий отчетному, несопоставимы с данными за отчетный период, то первые из названных данных подлежат корректировке исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету. Каждая существенная корректировка должна быть раскрыта в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах вместе с указанием причин, вызвавших эту корректировку (п.10 ПБУ 4/99).

Статьи бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и других отдельных форм бухгалтерской отчетности, которые в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету подлежат раскрытию и по которым отсутствуют числовые значения активов, обязательств, доходов, расходов и иных показателей, прочеркиваются (в типовых формах) или не приводятся (в формах, разработанных самостоятельно, и в пояснениях).

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях должны приводиться в бухгалтерской отчетности обособленно, в случае их **существенности**, и, если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности.

Показатели об отдельных видах активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций могут приводиться в бухгалтерском балансе или отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности незначителен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности (п.11 ПБУ 4/99).

Существенность означает, что нераскрытие в бухгалтерской отчетности существенного показателя об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях, а также составляющих капитала может повлиять на экономические решения, принимаемые заинтересованным пользователем на основе отчетной информации. Общество признает существенной сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей)¹ за отчетный год составляет не менее десяти процентов.

Порядок раскрытия информации в бухгалтерской отчетности в части доходов и расходов, не имеющих самостоятельного значения

Прочие расходы показываются в отчете о финансовых результатах свернуто по отношению к соответствующим доходам, когда:

¹ Например, группа статей «Запасы», в которую входят статьи «Сырье», «Затраты в незавершенном производстве», «Готовая продукция», «Товары для перепродажи» и «Расходы будущих периодов».

- соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- расходы и связанные с ними доходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются значимыми для характеристики финансового положения Общества.

Следующие виды прочих доходов и связанных с ними расходов, возникающих в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, отражаются в отчете о финансовых результатах свернуто:

- начисление и восстановление резерва по сомнительным долгам.

Величина резерва рассчитывается отдельно по каждому сомнительному долгу. В случае изменения оценочного значения (пересмотра вероятности погашения долга) в течение отчетного года, в котором был сформирован резерв по данной дебиторской задолженности, расходы и доходы в виде начисленных и восстановленных сумм резерва по данной дебиторской задолженности отражаются свернуто в отчете о финансовых результатах.

- начисление и восстановление резерва под обесценение финансовых вложений;
- оценочные обязательства, признанные в балансе в течение года и восстановленные при изменении оценки;
- в виде начисленных и восстановленных сумм оценочных резервов;
- доходы и расходы по уступкам права требования долга;
- выбытие векселей третьих лиц* в связи с их предъявлением к погашению отражается свернуто, только как финансовый результат от выбытия векселей в составе прочих доходов или расходов (в связи с тем, что при предъявлении векселя к погашению Обществу-эмитенту не переходит права собственности на вексель).

Указанный порядок применяется также при предъявлении облигаций к погашению эмитенту без возможности их дальнейшего обращения.

При предъявлении векселя к погашению (и его погашении) происходит исполнение денежного обязательства, лежащего в его основании. Лицо, погасившее вексель, не приобретает никаких имущественных прав и не может осуществить дальнейшую передачу векселя. А погашенный вексель прекращает свое существование, поскольку прекращается удостоверяемое им имущественное право.

Примечание

* Выбытие финансовых вложений Общества, которые были получены ранее по договору уступки права требования (договору цессии) отражается в Отчете о финансовых результатах так же, как и выбытие векселей третьих лиц

- доходы и расходы от выбытия основных средств, запасов и других активов;
- операции, связанные с конвертацией валюты отражаются сальдировано, в качестве дохода (расхода) признаются только курсовые выгоды или потери;
- разницы, связанные с пересчетом балансовой стоимости активов и обязательств;
- прочие доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности.

Прочие доходы и расходы, отражаемые в отчете о финансовых результатах свернуто, не подлежат развернутому раскрытию в Пояснениях к отчетности, за исключением оценочных обязательств и резервов.

Порядок раскрытия информации в бухгалтерской отчетности по отложенным налоговым активам и отложенным налоговым обязательствам

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства показываются в бухгалтерской отчетности свернуто при выполнении требований:

- а) наличие в Обществе отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств;
- б) отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства учитываются при расчете налога на прибыль.

Порядок отражения в бухгалтерской отчетности расчетов по страховым взносам на обязательное социальное страхование

В бухгалтерской отчетности отражаются страховые взносы:

- на обязательное пенсионное страхование;

- на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, а также от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- на обязательное медицинское страхование.

Для отражения страховых взносов на обязательное социальное страхование Общество применяет счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

В бухгалтерском балансе Общество по строке «Задолженность перед государственными внебюджетными фондами» отражает кредитовый остаток по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Порядок отражения в бухгалтерской отчетности НДС с авансов выданных и полученных.

В случае перечисления Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) в бухгалтерском балансе сумма НДС, подлежащая вычету в соответствии с налоговым законодательством, отражается Обществом в составе показателя строки «Кредиторская задолженность».

Аналогично, при получении Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок Обществом товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) в бухгалтерском балансе сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет в соответствии с налоговым законодательством, отражается Обществом в составе показателя строки «Дебиторская задолженность».

Порядок отражения в бухгалтерской отчетности денежных документов.

Денежные документы, стоимость которых учитывается на субсчете 50.3 «Денежные документы», отражаются в бухгалтерском балансе в составе показателя строки 1260 «Прочие оборотные активы».

Порядок отражения в бухгалтерской отчетности процентов по полученным займам и кредитам

Проценты по займам и кредитам, причитающиеся на конец отчетного периода к уплате согласно условиям договоров, отражаются в Бухгалтерском балансе по строке 1410 «Заемные средства» в составе раздела IV. Долгосрочные обязательства и (или) по строке 1510 «Заемные средства» V. Краткосрочные обязательства, в зависимости от срока погашения задолженности по таким процентам.

Порядок отражения в бухгалтерской отчетности дополнительных расходов по полученным займам и кредитам

Дополнительные расходы по полученным кредитам и займам, включенные в состав прочих расходов, отражаются в Отчете о финансовых результатах в следующем порядке:

- проценты, подлежащие уплате, отражаются в строке «Проценты к уплате»;
- прочие дополнительные расходы отражаются в строке «Прочие расходы».

Порядок отражения в бухгалтерской отчетности коммерческих и управленческих расходов

В составе коммерческих расходов учитываются плата за услуги по передаче электрической энергии по сетям и прочие расходы, связанные с приобретением и реализацией электроэнергии (мощности) такие как: плата за услуги по организации функционирования торговой системы оптового рынка электроэнергии, услуги по расчету требований и обязательств участников ОРЭ, расходы по договору управления и т.п.

Управленческие (административные) расходы также отражаются в составе коммерческих расходов. Выплаты работникам, установленные коллективным и трудовыми договорами, являющиеся для Общества обязательными к исполнению, и соответственно входящими в систему оплаты труда, отражаются в составе коммерческих расходов.

Порядок отражения в бухгалтерской отчетности долгосрочных активов к продаже

Долгосрочные активы к продаже учитываются по статье «Прочие оборотные активы» обособленно от других активов. Внеоборотные активы, использование которых временно прекращено, не считаются долгосрочными активами к продаже (п.10.1 ПБУ 16/02).

В соответствии с критериями, установленными ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам", утвержденным приказом Министерства Финансов РФ от 08.11.2010 №143н, Общество не раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию по сегментам.

3.2. Порядок формирования Отчета о движении денежных средств

Формирование отчета о движении денежных средств осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/11, утвержденным приказом Минфина РФ от 02.02.2011 г. № 11н.

п.5, 7, 8 ПБУ 23/2011

Отчет о движении денежных средств представляет собой обобщение данных о денежных потоках - денежных средствах, а также высоколиквидных финансовых вложениях, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (далее - денежные эквиваленты).

К денежным эквивалентам относятся:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования независимо от срока депозита;
- высоколиквидные сроком до трех месяцев беспроцентные простые банковские векселя, приобретенные (принятые в оплату) по номинальной стоимости для осуществления расчетов с контрагентами;
- финансовые вложения, приобретаемые с целью перепродажи в краткосрочной перспективе (как правило, в течение трех месяцев).

Денежные потоки Общества подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций. Денежные потоки Общества классифицируются в зависимости от характера операций, с которыми они связаны, а также от того, каким образом информация о них используется для принятия решений пользователями бухгалтерской отчетности Общества.

п.9 ПБУ 23/2011

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе – в течение 3-х месяцев, относятся к денежным потокам от текущих операций.

п.15 ПБУ 23/2011

Каждый существенный вид поступлений в Общество денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей Общества.

Существенным считаются денежные потоки в том случае, если они превышают сумму, равную 10% от раздела «Поступило денежных потоков – всего» либо «Направлено денежных потоков – всего» соответствующего вида денежных потоков, в который входит данный вид поступлений либо платежей.

п.16, 17 ПБУ 23/2011

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. Денежные потоки отражаются свернуто в следующих случаях:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее;
- в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- д) возвраты денежных средств, в том числе авансов, связанные с расчетами с покупателями и заказчиками, с поставщиками и подрядчиками;
- е) средства, связанные с покупкой и продажей валюты.

Кроме того, денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. Таковыми случаями являются:

- а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;

- б) покупка и перепродажа финансовых вложений (в течение 3 месяцев);
- в) осуществление краткосрочных (до 3 месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

п.18 ПБУ 23/2011

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте, в пределах 3-5 дней, Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте, в пределах 3-5 дней, Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

п.20 ПБУ 23/2011

Существенные денежные потоки Общества между ним и хозяйственными обществами или товариществами, являющимися по отношению к Обществу дочерними, зависимыми или основными, отражаются отдельно от аналогичных денежных потоков между Обществом и другими лицами.

Существенным считаются денежные потоки в том случае, если они превышают сумму, равную 10% от раздела «Поступило денежных потоков – всего» либо «Направлено денежных потоков – всего» соответствующего вида денежных потоков, в который входит данный вид поступлений либо платежей.

п.24, 25 ПБУ 23/2011

Общество раскрывает имеющиеся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства, в том числе:

- а) суммы открытых Обществу, но не использованных им кредитных линий с указанием всех установленных ограничений по использованию таких кредитных ресурсов (в том числе о суммах обязательных минимальных (неснижаемых) остатков);
- 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 Общество;
- 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 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) 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.

Порядок отражения оплаты труда работников в отчете о движении денежных средств:

При формировании отчета о движении денежных средств в разделе "Денежные потоки от текущих операций" платежи по оплате труда работников отражаются в сумме, включающей, среди прочего, подлежащие удержанию из оплаты труда работников суммы (например, суммы начисленного налога на доходы физических лиц, платежи по исполнительным листам) (Письмо Минфина России от

29.01.2014 № 07-04-18/01), суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды (Письмо Минфина от 22.01.2016 № 07-04-09/2355).

п.9 ПБУ 23/2011

Налог на прибыль с выплаченных дивидендов в отчете о движении денежных средств отражается в составе прочих платежей от финансовых операций.

Авансы, уплаченные и полученные, в отчете о движении денежных средств включаются в строки по соответствующим видам платежей и поступлений. Суммы возвращенных авансов отражаются как уменьшение соответствующих поступлений (выплат).

Процентные и беспроцентные займы, выданные работникам в качестве средства их материального стимулирования, в отчете о движении денежных средств отражаются в разделе "Денежные потоки от текущих операций".

Следующие денежные потоки отражаются в составе прочих поступлений и прочих выплат в разделе "Денежные потоки от текущих операций" отчета о движении денежных средств:

- уплата налогов и налоговых санкций, за исключением налога на прибыль, НДФЛ, возврат налогов;
- штрафные санкции по хозяйственным договорам;
- НДС, полученный в составе полученных от покупателей и заказчиков платежей за минусом НДС, уплаченного продавцам, а также НДС, уплаченного в бюджет (возвращенного из бюджета).
- средства по беспроцентным векселям, уступка дебиторской задолженности с дисконтом (за исключением уступленной собственной дебиторской задолженности по основному виду деятельности (в том числе электроэнергии), которая учитывается в разделе "Денежные потоки от текущих операций" в составе поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг).

4. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

4.1. Учет капитальных вложений

4.1.1. Общие положения

ст.1 Федерального Закона от 25.02.1999г. №39-ФЗ

Письмо Минфина РФ от 30.12.1993г. №160

Под капитальными вложениями понимают затраты на создание, увеличение, приобретение внеоборотных активов длительного пользования (свыше одного года), не предназначенных для продажи.

Капитальные вложения в основные средства связаны с:

- осуществлением капитального строительства в форме нового строительства, а также реконструкции, модернизации, расширения и технического перевооружения (далее – строительство), монтажа основных средств;
- приобретением зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств и других отдельных объектов (или их частей) основных средств;
- приобретением земельных участков и объектов природопользования;
- изготовление оснастки и нестандартного оборудования собственными силами.

Учет капитальных вложений ведется по фактическим расходам в целом по строительству и по отдельным объектам (зданию, сооружению и др.) входящим в него.

Бухгалтерский учет капитальных вложений ведется на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» на соответствующих субсчетах.

Порядок организации бухгалтерского учета капитальных вложений зависит от того каким субъектом инвестиционной деятельности является Общество.

Субъектами инвестиционной деятельности, осуществляемой в форме капитальных вложений, являются:

- инвесторы;

- заказчики;
- подрядчики;
- пользователи объектов капитальных вложений и другие лица.

Инвесторы осуществляют капитальные вложения на территории РФ с использованием собственных и (или) привлеченных средств в соответствии с законодательством РФ. Инвесторами могут быть физические и юридические лица, создаваемые на основе договора о совместной деятельности и не имеющие статуса юридического лица объединения юридических лиц, государственные органы, органы местного самоуправления, а также иностранные субъекты предпринимательской деятельности (далее - иностранные инвесторы).

Заказчики - уполномоченные на то инвесторами физические и юридические лица, которые осуществляют реализацию инвестиционных проектов. При этом они не вмешиваются в предпринимательскую и (или) иную деятельность других субъектов инвестиционной деятельности, если иное не предусмотрено договором между ними. Заказчиками могут быть инвесторы.

Заказчик, не являющийся инвестором, наделяется правами владения, пользования и распоряжения капитальными вложениями на период и в пределах полномочий, которые установлены договором и (или) государственным контрактом в соответствии с законодательством РФ.

Подрядчики - физические и юридические лица, которые выполняют работы по договору подряда и (или) государственному или муниципальному контракту, заключаемым с заказчиками в соответствии с ГК РФ. Подрядчики обязаны иметь лицензию на осуществление ими тех видов деятельности, которые подлежат лицензированию в соответствии с федеральным законом.

Пользователи объектов капитальных вложений - физические и юридические лица, в том числе иностранные, а также государственные органы, органы местного самоуправления, иностранные государства, международные объединения и организации, для которых создаются указанные объекты. Пользователями объектов капитальных вложений могут быть инвесторы.

Субъект инвестиционной деятельности вправе совмещать функции двух и более субъектов, если иное не установлено договором и (или) государственным контрактом, заключаемыми между ними.

4.1.2. Учет затрат по строительству объектов у инвесторов/заказчиков

По дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» отражаются фактические затраты, включаемые в первоначальную стоимость вводимых в эксплуатацию основных средств.

На субсчете «Строительство и монтаж объектов основных средств» счета 08 учитываются затраты по возведению зданий и сооружений, монтажу оборудования, стоимость переданного в монтаж оборудования, другие расходы, предусмотренные сметами, сметно-финансовыми расчетами и титульными списками на капитальное строительство (независимо от того, осуществляется ли это строительство подрядным или хозяйственным способом).

При строительстве, осуществляемом собственным строительным подразделением, которое осуществляет строительство и ремонт основных фондов, затраты учитываются следующим образом:

- прямые затраты на строительство относятся к объектам незавершенного строительства на основании первичных документов; прямые затраты на ремонт объектов основных средств относятся к текущим расходам по статье затрат «Услуги подрядчиков по ремонту»;
- расходы вспомогательных производств, связанных с обслуживанием строительных подразделений Общества, относятся на увеличение капитальных вложений;
- расходы профильных подразделений Общества, участвующих в организации строительных работ (например, отдел капитального строительства и ремонта (ОКС)), в процессе закупки основных средств и оборудования к установке (например, отдел материально-технического обеспечения (МТО)) в части, относящейся к объектам капитального строительства, относятся на увеличение их стоимости.

До окончания работ по строительству объектов основных средств затраты по их возведению (подрядным или хозяйственным способом), учтенные на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет 08.3 «Строительство объектов основных средств», составляют незавершенное строительство.

В бухгалтерском учете затраты по строительству объектов группируются по технологической структуре расходов, определяемой сметной документацией. Учет организуется по следующей структуре расходов:

- на строительные работы;
- на работы по монтажу оборудования;
- на приобретение оборудования, сданного в монтаж;
- на приобретение оборудования, не требующего монтажа; инструмента и инвентаря; оборудования, требующего монтажа, но предназначенного для постоянного запаса;
- ПИР и геолого-разведывательные работы;
- проектные работы;
- на прочие капитальные затраты.

Законченные строительством здания, сооружения, установленное оборудование, законченные работы по реконструкции, достройке, дооборудованию, модернизации, техническому перевооружению объектов, увеличивающие их первоначальную стоимость, приемка в эксплуатацию которых оформлена в установленном порядке, зачисляются в состав основных средств (Д-т 01 «Основные средства» К-т 08 «Вложения во внеоборотные активы») или в состав доходных вложений (Д-т 03 «Доходные вложения в материальные ценности» К-т 08 «Вложения во внеоборотные активы») в зависимости от дальнейшего использования данного объекта.

Объекты основных средств принимаются к учету по фактической стоимости, сформированной на дату ввода их в эксплуатацию, без включения в стоимость этих объектов затрат (премии за ввод построенных объектов основных средств в эксплуатацию), фактическая величина которых будет определена в отчетных периодах, следующих за периодом ввода объектов в эксплуатацию. Премия за ввод относится на расходы текущего периода.

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», списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Имущество, не принадлежащее Обществу, находящееся в пользовании или распоряжении с целью использования при строительстве объектов основных средств (согласно условиям договора) до момента перехода права собственности отражается в учете Общества на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение», в оценке по договору или по согласованной с их собственником цене.

Дополнительные затраты, связанные с доставкой имущества, право собственности на которое перейдет к Обществу после оплаты или после выполнения прочих условий, оговоренных договором поставки, аккумулируются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» и учитываются при формировании первоначальной стоимости строящегося объекта основных средств

4.1.3. Учет оборудования, требующего монтажа

Для обобщения информации о наличии и движении технологического, энергетического и производственного оборудования (включая оборудование для мастерских, опытных установок и лабораторий), требующего монтажа и предназначенного для установки в строящихся (реконструируемых) объектах в бухгалтерском учете используется счет 07 «Оборудование к установке».

К оборудованию, требующему монтажа, также относится оборудование, вводимое в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам, к полу, междуэтажным перекрытиям и прочим несущим конструкциям зданий и сооружений, а также комплекты запасных частей такого оборудования. В состав этого оборудования включаются контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе устанавливаемого оборудования.

На счете 07 «Оборудование к установке» не учитывается оборудование, не требующее монтажа: транспортные средства, свободно стоящие станки, строительные механизмы, производственный инструмент, измерительные и другие приборы, производственный инвентарь и др.

Единицей бухгалтерского учета оборудования к установке является номенклатурный номер (партия).

Затраты на приобретение оборудования, не требующего монтажа, отражаются непосредственно на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет 08.4 «Приобретение объектов основных средств» по мере поступления их на склад или в другое место хранения.

Оборудование к установке принимается к бухгалтерскому учету по дебету счета 07 «Оборудование к установке» по фактической себестоимости приобретения, которая состоит из:

- покупной стоимости оборудования;
- расходы, связанные с транспортировкой оборудования;

- прочие расходы, связанные с приобретением оборудования.

Стоимость оборудования, сданного в монтаж, списывается со счета 07 «Оборудование к установке» в дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». Монтаж оборудования фиксируется наличием расходов в справке об объемах выполненных работ по монтажу этого оборудования (или в акте инвентаризации), оформленной в установленном порядке.

В случае продажи, безвозмездной передачи и др. другом выбытии оборудования, требующего монтажа его стоимость, учитываемая на счете 07 «Оборудование к установке» списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

4.1.4. Учет затрат по приобретению основных средств

Стоимость зданий, сооружений, оборудования, не требующего монтажа, транспортных средств и других отдельных объектов основных средств, приобретаемых Обществом отдельно от строительства объектов, отражается по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет 08.4 «Приобретение отдельных объектов основных средств» на основании первичных документов, полученных от продавца.

Стоимость земельных участков и объектов природопользования, приобретенных Обществом в собственность, отражается по дебету соответствующих субсчетов счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» на основании первичных документов, полученных от продавца.

Сформированная первоначальная стоимость объектов основных средств, готовых к эксплуатации и оформленных в установленном порядке, зачисляется в состав основных средств (Д-т 01 «Основные средства» К-т 08 «Вложения во внеоборотные активы») или в состав доходных вложений (Д-т 03 «Доходные вложения в материальные ценности» К-т 08 «Вложения во внеоборотные активы») в зависимости от дальнейшего использования данного объекта.

В случае продажи, безвозмездной передачи и другом выбытии объектов, учитываемых на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», их стоимость списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

4.1.5. Определение инвентарной стоимости объектов основных средств

Инвентарная стоимость законченных строительством объектов определяется в следующем порядке:

1) Инвентарная стоимость зданий и сооружений складывается из затрат на строительные работы и приходящихся на них прочих капитальных затрат.

Прочие капитальные затраты включаются в инвентарную стоимость объектов по прямому назначению. В случае если они относятся к нескольким объектам, их стоимость распределяется пропорционально договорной (сметной) стоимости вводимых в действие объектов.

2) Инвентарная стоимость оборудования, требующего монтажа, складывается из фактических затрат по приобретению оборудования, а также расходов на строительные и монтажные работы, прочие капитальные затраты, относимые на стоимость вводимого в эксплуатацию оборудования по прямому назначению.

Если расходы на строительные и монтажные работы, а также прочие затраты относятся к нескольким видам оборудования, то их стоимость распределяется между отдельными видами оборудования пропорционально их договорной (сметной) стоимости.

3) Инвентарная стоимость оборудования, не требующего монтажа, инструмента и инвентаря, предназначенного для вводимых объектов в качестве первого комплекта, а также оборудования, требующего монтажа, но предназначенного для постоянного запаса, состоит из покупной стоимости на основании первичных документов, полученных от продавца, расходов по доставке до склада и других расходов, связанных с их приобретением.

Ввод в эксплуатацию перечисленного оборудования, инструмента и инвентаря (Д-т 01 К-т 08) производится одновременно с вводом в действие строящихся объектов или окончанием работ по расширению, реконструкции или техническому перевооружению действующих объектов, приемка которых в эксплуатацию оформлена в установленном порядке.

Инвентарная стоимость приобретенных отдельных видов основных средств определяется в следующем порядке:

1) Инвентарная стоимость зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств и других отдельных объектов основных средств, приобретенных отдельно от строительства объектов,

слагается из фактических затрат по их приобретению и расходов по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.

2) Инвентарная стоимость земельных участков и объектов природопользования слагается из расходов по их приобретению, включая затраты по улучшению их качественного состояния, комиссионных вознаграждений и других платежей.

Затраты по строительству на приобретенных земельных участках различных сооружений учитываются отдельно от стоимости этих участков, и по завершении работ по строительству сооружений определяется их стоимость при зачислении сооружений как отдельных объектов в состав основных средств.

3) Здания, сооружения и другие объекты основных средств, приобретенные отдельно от строительства объектов, а также земельные участки, объекты природопользования зачисляются в размере инвентарной стоимости в состав основных средств при поступлении их в Общество и после окончания работ по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, на основании акта приемки - передачи основных средств.

4.2. Основные средства

4.2.1. Критерии отнесения объектов учета к основным средствам

п.п.4,5,32 ПБУ 6/01,

В бухгалтерском учете активы принимаются в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

а) 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;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) Общество не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

К основным средствам относятся: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты.

В составе основных средств учитываются также: капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы); капитальные вложения в арендованные объекты основных средств; земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы).

Для определения группировки видов основных фондов при принятии объектов основных средств на учет Общество может использовать Общероссийский классификатор основных фондов (ОК 013- 2014).

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учёту в два этапа – в качестве вложений во внеоборотные активы, и в качестве основных средств. Затраты на приобретение, создание, подготовку к использованию основных средств, принимаются к учёту в качестве вложений во внеоборотные активы в момент их осуществления.

Объект основных средств принимается к учёту в качестве основного средства в момент его полной готовности к эксплуатации в том месте и в том виде, в котором Общество намерено и способно его использовать для извлечения дохода, при условии готовности других внеоборотных активов, в комплексе с которыми объект способен выполнять полезные функции.

При принятии к учету объекта в качестве основных средств необходимо, чтобы его первоначальная стоимость была сформирована. В первоначальную стоимость должны быть включены все затраты по доведению объекта до требуемого состояния. В момент, когда объект доведен до состояния, пригодного для использования, и у Общества есть право учесть объект в качестве основного средства (соблюдаются условия п. 4 ПБУ 6/01), такой объект должен быть принят к учету как основное средство и переведен со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» на счет 01 «Основные средства» вне зависимости от того, введен ли объект в эксплуатацию или хранится

на складе, т.е. основным требованием для принятия актива к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств является его готовность к эксплуатации.

Затраты на приобретение, создание, подготовку к использованию основных средств, а также авансовые платежи, связанные с приобретением, созданием основных средств, в том числе авансовые платежи, связанные со строительством, отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов в составе расшифровки статьи «Основные средства» по статье «Незавершенные капитальные вложения».

Статья «Незавершенные капитальные вложения» дополнительно расшифровывается по следующим статьям:

- объекты незавершенного строительства;
- оборудование к установке;
- затраты на приобретение объектов основных средств;
- авансовые платежи, связанные с приобретением и строительством объектов основных средств (без НДС). НДС с авансов выданных отражается в соответствии с положениями п.3.1 настоящей Учетной политики.

Основные средства в зависимости от целевого использования подразделяются на основные средства производственного и непроизводственного назначения.

К производственным основным средствам относятся объекты, использование которых направлено на систематическое получение прибыли как основной цели деятельности Общества, т.е. использование в процессе производства промышленной продукции, выполнении работ, оказании услуг, в строительстве, в торговле и в других видах деятельности.

К непроизводственным основным средствам относятся объекты, которые числятся на балансе Общества и не связаны с осуществлением ее уставной деятельности и функционируют в непроизводственной (социальной) сфере.

Основные средства непроизводственного назначения в бухгалтерском учете учитываются обособленно. По данным объектам основных средств в общеустановленном порядке начисляется амортизация.

4.2.1.1. Особенности определения группы, к которой относится объект основных средств

Обществом применяется классификация ОС по следующим группам:

- Земельные участки
- Здания, в том числе жилые
- Сооружения
- Машины и оборудование, в том числе:
 - Транспортные средства
 - Информационное, компьютерное и телекоммуникационное оборудование
 - Инвентарь производственный и хозяйственный и принадлежности
 - Прочие машины и оборудование
- Насаждения многолетние
- Прочие основные средства.

При отнесении объекта ОС к той или иной группе необходимо учитывать следующие особенности:

1) К группировке "ЖИЛЫЕ ЗДАНИЯ" относятся жилые помещения и здания или определенные части зданий, которые используются полностью или главным образом как места проживания, а также любые взаимосвязанные пристройки и постройки и вся стационарная арматура, и оборудование, устанавливаемые в жилых зданиях.

2) К группировке "ЗДАНИЯ (КРОМЕ ЖИЛЫХ)" относятся нежилые здания целиком или их части, не предназначенные для использования в качестве жилья и представляющие собой архитектурно-строительные объекты, назначением которых является создание условий (защита от атмосферных воздействий и пр.) для труда, социально-культурного обслуживания населения, хранения материальных ценностей и т.п.

В состав нежилых зданий и их частей включается также арматура, устройства и оборудование, которые являются их неотъемлемыми частями.

Нежилыми зданиями могут являться такие объекты, как склады, гаражи и промышленные здания, коммерческие (торговые) здания, здания для проведения развлекательных мероприятий, гостиницы и т.д.

Объектом классификации данного вида основных фондов является каждое отдельно стоящее здание. Если здания примыкают друг к другу и имеют общую стену, но каждое из них представляет собой самостоятельное конструктивное целое, они считаются отдельными объектами.

Наружные пристройки к зданию, имеющие самостоятельное хозяйственное значение, отдельно стоящие здания котельных, а также надворные постройки (склады, гаражи, ограждения, сараи, заборы, колодцы и прочее) являются самостоятельными объектами.

В случаях, когда различные помещения одного и того же здания (включая помещения, встроенные в здания) имеют различных собственников (в том числе при приватизации квартир) или используются для различных видов деятельности, объектами классификации могут быть отдельные помещения.

В состав зданий входят коммуникации внутри зданий, необходимые для их эксплуатации, как-то: система отопления, включая котельную установку для отопления (если последняя находится в самом здании); внутренняя сеть водопровода, газопровода и водоотведения со всеми устройствами и оборудованием; внутренняя сеть силовой и осветительной электропроводки со всей осветительной арматурой, внутренние телефонные и сигнализационные сети, вентиляционные устройства общесанитарного назначения, подъемники и лифты.

Встроенные в здания котельные установки (бойлерные, тепловые пункты), включая их оборудование по принадлежности, также относятся к зданиям. Основные фонды отдельно стоящих котельных учитываются в соответствующих группировках.

Водо-, газо- и теплопроводные устройства, а также устройства водоотведения включаются 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 проходных втулок (включая сами втулки).

Фундаменты под всякого рода объектами, такими как котлы, генераторы, станки, машины, аппараты и прочими, расположенными внутри зданий, не входят в состав здания, кроме фундаментов крупногабаритного оборудования. Фундаменты этих объектов входят в состав установленных на них объектов, фундаменты крупногабаритного оборудования, сооруженные одновременно со строительством здания, входят в состав здания. Они, как и ряд других специализированных инженерно-строительных сооружений, являются неотъемлемыми составными частями самих зданий.

Передвижные домики производственного назначения (мастерские, котельные, кухни, АТС и пр.) и непроизводственного назначения (жилые, бытовые, административные и прочие) относятся к зданиям, установленное в них оборудование относится соответственно к машинам и оборудованию или другим группировкам основных фондов.

3) К группировке "СООРУЖЕНИЯ" относятся инженерно-строительные объекты, возведенные с помощью строительно-монтажных работ.

Сооружение - результат строительства, представляющий собой объемную, плоскостную или линейную строительную систему, имеющую наземную, надземную и (или) подземную части, состоящую из несущих, а в отдельных случаях и ограждающих строительных конструкций и предназначенную для выполнения производственных процессов различного вида, хранения продукции, временного пребывания людей, перемещения людей и грузов.

Сооружения являются объектами, прочно связанными с землей. Фундаменты под ними входят в состав данных сооружений.

Такие объекты, как оборудование для осуществления процесса производства путем выполнения тех или иных технических функций, связанных с изменением предмета труда, установленное на фундамент, не относятся к сооружениям и классифицируются в соответствующих группировках машин и оборудования. Фундамент, на котором установлены такие объекты, входит в состав данного оборудования.

Примерами сооружений могут служить такие объекты, как магистрали, улицы, автомобильные, железные дороги, взлетно-посадочные полосы аэродромов; мосты, эстакады, тоннели; водные магистрали, плотины и другие гидротехнические сооружения; магистральные трубопроводы, линии связи и электропередачи; местные трубопроводы, шахты и сооружения для отдыха, развлечений и проведения досуга.

Объектом, выступающим как сооружение, является каждое отдельное сооружение со всеми

устройствами, составляющими с ним единое целое.

В частности, эстакада включает фундамент, опоры, пролетные строения, настил, пути по эстакаде, ограждения; мост включает пролетное строение, опоры, мостовое полотно; автомобильная дорога в установленных границах включает земляное полотно с укреплениями, верхнее покрытие и обстановку дороги (дорожные знаки и т.п.), другие относящиеся к дороге сооружения - ограждения, сходы, водосливы, кюветы, мосты длиной не более 10 м.

Оборудование, установленное на сооружении, не входит в состав сооружения и классифицируется в соответствующих группировках машин и оборудования (например, оборудование связи (антенны, электрическое оборудование), установленное на вышках сотовой связи).

К данной группировке отнесены также резервуары, цистерны и аналогичные емкости из металлов, котлы паровые, бочки и аналогичные емкости из черных металлов, устанавливаемые на фундаментах, связанных с землей.

4) К подразделу "МАШИНЫ И ОБОРУДОВАНИЕ" относятся устройства, преобразующие энергию, материалы и информацию. В зависимости от основного (преобладающего) назначения машины и оборудование делятся на энергетические (силовые), рабочие и информационные.

К энергетическому оборудованию (силовым машинам и оборудованию) относятся машины - генераторы, производящие тепловую и электрическую энергию, и машины - двигатели, превращающие энергию любого вида (энергию воды, ветра, тепловую, электрическую и т.д.) в механическую.

- Объектом классификации энергетического оборудования является каждая отдельная машина (если она не является частью другого объекта), включая входящие в ее состав приспособления, принадлежности, приборы, индивидуальное ограждение, фундамент. Например, паровой котел включает в себя топку, обвязочный каркас и обмуровку, фундамент, лестницу и площадку, гарнитуру и арматуру, экономайзер (если он обслуживает только данный котел), паропровод до вентиля на магистрали, стационарные контрольно-измерительные приборы.
- К рабочим машинам и оборудованию относятся: машины, инструменты, аппараты и прочие виды оборудования, предназначенные для механического, термического и химического воздействия на предмет труда (обрабатываемый предмет), который может находиться в твердом, жидком или газообразном состоянии, с целью изменения его формы, свойств, состояния или положения. Таким образом, к рабочим машинам и оборудованию относятся все виды технологического оборудования, включая автоматические машины и оборудование, для производства промышленной продукции, оборудование сельскохозяйственное, транспортное, строительное, торговое, складское, водоснабжения и канализации, санитарно-гигиеническое и другие виды машин и оборудования, кроме энергетического и информационного.

Объектом классификации рабочих машин и оборудования является каждая отдельная машина, аппарат, агрегат, установка и т.п., включая входящие в их состав принадлежности, приборы, инструменты, электрооборудование, индивидуальное ограждение, фундамент.

- Информационное оборудование предназначено для преобразования и хранения информации. К информационному оборудованию отнесено оборудование систем связи, средства измерения и управления, средства вычислительной техники и оргтехники, средства визуального и акустического отображения информации, средства хранения информации, театрально - сценическое оборудование.

Объектом классификации вычислительной техники и оргтехники считается каждая машина, укомплектованная всеми приспособлениями и принадлежностями, необходимыми для выполнения возложенных на нее функций, и не являющаяся составной частью какой-либо другой машины.

5) В группировке "ТРАНСПОРТНЫЕ СРЕДСТВА" классифицируются средства передвижения, предназначенные для перемещения людей и грузов, железнодорожный подвижной состав (локомотивы, вагоны и др.); подвижной состав морского и водного транспорта; подвижной состав автомобильного транспорта (грузовые, легковые автомобили, автобусы, тракторы, прицепы и полуприцепы); подвижной состав воздушного транспорта; средства напольного производственного транспорта, а также прочие виды транспортных средств. К последним могут быть отнесены транспортные средства со специализированными кузовами, назначением которых является транспортировка грузов и людей (например, автоцистерны, молоко-, цемента-, муковозы).

Автомобили и прицепы автомобильные и тракторные, вагоны железнодорожные

специализированные и переоборудованные, основным назначением которых является выполнение производственных или хозяйственно-бытовых функций, а не перевозка грузов и людей (передвижные электростанции, передвижные установки трансформаторные, передвижные мастерские, вагоны-лаборатории, передвижные диагностические установки, вагоны-дома, передвижные кухни, душевые, конторы и т.п.), считаются передвижными предприятиями соответствующего назначения, а не транспортными средствами, и учитываются как здания (по аналогии с соответствующими стационарными предприятиями) и оборудование.

Объектом классификации является каждый отдельный объект со всеми приспособлениями и принадлежностями к нему. Например, локомотивы включают: экипажную часть, двигатели, генераторы, электрооборудование, тормозное оборудование; вагон включает в себя систему отопления, проводку и арматуру освещения; автомобиль включает запасное колесо (с камерой и покрышкой) и комплект инструментов.

6) К группировке "ИНФОРМАЦИОННОЕ, КОМПЬЮТЕРНОЕ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЕ (ИКТ) ОБОРУДОВАНИЕ" относится информационное оборудование, комплектные машины и оборудование, предназначенные для преобразования и хранения информации, в состав которых могут входить устройства электронного управления, электронные и прочие компоненты, являющиеся частями этих машин и оборудования.

К оборудованию для ИКТ также относятся различного типа вычислительные машины, включая вычислительные сети, самостоятельные устройства ввода-вывода данных, а также оборудование систем связи - передающая и приемная аппаратура для радиосвязи, радиовещания и телевидения, аппаратура электросвязи.

К вычислительным машинам относятся аналоговые и аналого-цифровые машины для автоматической обработки данных, вычислительные электронные, электромеханические и механические комплексы и машины, устройства, предназначенные для автоматизации процессов хранения, поиска и обработки данных, связанных с решением различных задач.

К оборудованию систем связи относятся: оконечные аппараты (передающие и приемные), устройства коммутационных систем - станции, узлы, используемые для передачи любого вида информации (речевой, буквенно-цифровой, зрительной и т.д.) сигналами, распространяемыми по проводам, оптическим волокнам, или радиосигналами, т.е. оборудование телефонной, телеграфной, факсимильной, телекодовой связи, кабельного радио- и телевидения.

Объектом классификации машин и оборудования ИКТ считается каждая машина, укомплектованная всеми приспособлениями и принадлежностями, необходимыми для выполнения возложенных на нее функций.

7) К группировке "ИНВЕНТАРЬ ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ И ХОЗЯЙСТВЕННЫЙ" относятся:

- производственный инвентарь, т.е. предметы технического назначения, которые участвуют в производственном процессе, но не могут быть отнесены ни к оборудованию, ни к сооружениям;
- хозяйственный инвентарь, т.е. предметы конторского и хозяйственного обзаведения, непосредственно не используемые в производственном процессе.

Объектами классификации подраздела "Инвентарь производственный и хозяйственный" могут быть только предметы, имеющие самостоятельное назначение и не являющиеся частью какого-либо другого объекта.

8) К группировке "НАСАЖДЕНИЯ МНОГОЛЕТНИЕ" относятся все виды искусственных многолетних насаждений независимо от их возраста, включая:

- плодово-ягодные насаждения всех видов (деревья и кустарники);
- озеленительные и декоративные насаждения на улицах, площадях, в парках, садах, скверах, на территории Общества, во дворах жилых домов;
- живые изгороди, снего- и полезащитные полосы, насаждения, предназначенные для укрепления песков и берегов рек, овражно-балочные насаждения и т.п.;
- искусственные насаждения ботанических садов, других научно-исследовательских учреждений и учебных заведений для научно-исследовательских целей.

Объектами классификации данного подраздела являются зеленые насаждения каждого парка, сада, сквера, улицы, бульвара, двора, территории Общества и т.п. в целом, независимо от количества, возраста и породы насаждений; зеленые насаждения вдоль улицы, дороги (в границах закреплённого участка), включая индивидуальные ограждения каждого насаждения; насаждения каждого участка (района) полезащитных полос.

При отнесении объектов ОС (зданий, сооружений, транспортных средств, оборудования и т.п.) к определенной группе ОС, необходимо учитывать, что все инвентарные объекты, входящие в состав этого ОС на основании положений п.4.2.5 настоящей Учетной политики, учитываются Обществом в составе группы, к которой относится такой составной объект в целом.

4.2.2. Лимит стоимости основных средств

п.5 ПБУ 6/01, Разъяснение БМЦ Р-100-КлР «Реализация требования рациональности»

Порядок учета специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды осуществляется в соответствии с п. 4.6. данной Учетной политики.

Стоимостной лимит для малоценных основных средств

Основные средства, **относящиеся к существенным группам**, независимо от стоимости отдельных объектов **учитываются в общем порядке учета основных средств**.

В целях начисления амортизации Общество может в качестве единицы учета определить совокупность однородных объектов с одинаковыми амортизационными параметрами.

При этом общая рассчитанная для такой совокупности норма амортизации умножается на среднегодовую (среднюю за промежуточный период) суммарную стоимость всех входящих в эту совокупность объектов с учетом поступлений и выбытий в течение отчетного периода.

Вместо применения стоимостного лимита, предусмотренного последним абзацем п. 5 ПБУ 6/01 для отдельных объектов основных средств, Общество может выделить группы основных средств, **информация о которых заведомо несутсущественна**, исходя из особенностей деятельности Общества и структуры его активов.

Данное решение подлежит верификации не реже, чем раз в год.

В случае принятия указанного решения затраты на приобретение, создание, улучшение основных средств, относящихся к выделенным несущественным группам (перечень которых приведен в Приложении №15 к Учетной политике Общества), независимо от стоимости отдельных объектов списываются на расходы по обычной деятельности в момент понесения.

4.2.3. Порядок определения срока полезного использования объектов основных средств

п. 4, 20 ПБУ 6/01

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) Обществу. Для отдельных групп основных средств срок полезного использования определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), ожидаемого к получению в результате использования этого объекта.

Срок полезного использования объекта основных средств устанавливается Обществом исходя из:

- предполагаемого срока использования этого объекта с учетом ожидаемой производительности или мощности (на основе технической документации по эксплуатации объектов ОС и другой аналогичной информации поставщика объекта);
- ожидаемого физического износа, зависящего от факторов эксплуатации актива (количество смен, в которых актив будет использоваться, план ремонта актива или технического обслуживания, условия содержания актива, в том числе агрессивные климатические условия, длительность простоя актива или его консервация);
- технического и морального устаревания в результате изменений или улучшений в производстве, или изменений в рыночном спросе на товары и услуги, производимые с использованием объекта ОС;
- юридических или других аналогичных ограничений в отношении использования актива (например, срок аренды).

Для определения срока полезного использования объекта основных средств, Общество может руководствоваться Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», а также Постановлением Совмина СССР от 22.10.1990 № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР».

К основным средствам, введенным в эксплуатацию после 01.01.2017 применяется редакция классификации основных средств, вступившая в силу с 01.01.2017 года, одновременно с Общероссийским классификатором основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008).

Срок полезного использования по объекту основных средств пересматривается Обществом в случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации.

4.2.4. Порядок определения срока полезного использования объектов основных средств, бывших в эксплуатации

п.20 ПБУ 6/01

Срок полезного использования объектов основных средств, бывших в эксплуатации, определяется с учетом фактического периода их использования предыдущим собственником.

Период использования объектов основных средств предыдущим собственником подтверждается следующими документами:

1) при приобретении (поступлении) основного средства (кроме зданий сооружений) подтверждением служит акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) по форме № ОС-1. Фактический срок эксплуатации указывается передающей стороной в акте № ОС-1 в разделе 1 «Сведения о состоянии объекта основных средств на дату передачи» в графе 4. Сведения о фактическом сроке эксплуатации основного средства у передающей стороны указываются по данным бухгалтерского и налогового учета.

В случае отсутствия акта по форме № ОС-1 при приобретении транспортного средства срок фактической эксплуатации такого основного средства может подтверждаться паспортом транспортного средства²

2) при приобретении (поступлении) недвижимого имущества (зданий, сооружений) подтверждением служат:

- акт о приеме-передаче здания (сооружения) по форме № ОС-1а. Фактический срок эксплуатации указывается передающей стороной в акте № ОС-1а в разделе 1 «Сведения о состоянии объекта основных средств на дату передачи» в графе 6. Сведения о фактическом сроке эксплуатации основного средства у передающей стороны указываются по данным бухгалтерского и налогового учета.

- технический паспорт здания с указанием года постройки (его копия либо выписка из него с указанием года постройки)³.

3) при приобретении (поступлении) групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) подтверждением служит акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) по форме № ОС-1б. Фактический срок эксплуатации указывается передающей стороной в акте № ОС-1б в разделе 1 «Сведения о состоянии объекта основных средств на дату передачи» в графе 9. Сведения о фактическом сроке эксплуатации основного средства у передающей стороны указываются по данным бухгалтерского и налогового учета.

Если срок фактической эксплуатации основного средства у предыдущего собственника документально не подтвержден, то срок его полезного использования определяется экспертной оценкой комиссии, состоящей из ответственных лиц организации, и утвержденной руководителем Общества.

При этом для определения срока полезного использования объекта основных средств Общество может руководствоваться Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», а также Постановлением Совмина СССР от 22.10.1990 № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР» с учетом следующих факторов:

- требования техники безопасности;
- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

² Письмо Минфина РФ от 03.08.2005 № 03-03-04/1/142

³ Письмо УФНС по г. Москве от 28.10.2004 № 26-12/69723, Письмо УФНС по г. Москве РФ от 09.11.2004 № 26-12/72016

- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- и других факторов.

При установлении срока полезного использования объектов основных средств бывших в эксплуатации необходимо учитывать, что срок полезного использования таких объектов не может быть установлен менее 12 месяцев.

4.2.5. Определение единицы бухгалтерского учета основных средств

п.6 ПБУ 6/01

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Комплекс конструктивно сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

Отнесение нескольких объектов к одному комплексу конструктивно сочлененных предметов осуществляется на основании проектной документации, заверенной техническими специалистами Общества.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Существенным отклонением для частей одного объекта, имеющих разный срок полезного использования, является отклонение срока полезного использования этих частей от срока, установленного для объекта в целом если части объекта относятся к разным амортизационным группам. Несущественным признается отличие срока полезного использования, если части объекта относятся к одной амортизационной группе.

4.2.6. Порядок отражения в учете основных средств, подлежащих государственной регистрации

Момент признания в бухгалтерском учете объектов основных средств, в частности, объектов недвижимости, требующих государственной регистрации

п.п. 14,32 ПБУ 6/01, п.52 Методических указаний по учету основных средств № 91н

В бухгалтерском учете имущество (объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче и фактически эксплуатируемые) учитывается на отдельном субсчете счета 01 «Основные средства».

Амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию, при этом после государственной регистрации уточнение начисленной суммы амортизации не производится.

Расходы, связанные с недвижимым имуществом, которые произведены после введения объекта в эксплуатацию, включаются в состав прочих расходов текущего периода.

Порядок отражения сделок по отчуждению объектов недвижимости, подлежащих государственной регистрации

При осуществлении сделок по отчуждению объектов недвижимости, подлежащих государственной регистрации, где Общество выступает в качестве передающей стороны, фактическая передача объекта, подтвержденная актом приёмки-передачи, является основанием для списания основного средства.

В случае если Общество является принимающей стороной по указанной сделке, такая передача является основанием для принятия к учету объекта имущества в качестве вложения во внеоборотные активы до начала эксплуатации, и в качестве основного средства после начала

эксплуатации, при условии, что вместе с получением объекта к Обществу перешли экономические риски и контроль над поступлением экономических выгод (то есть Общество имеет право его эксплуатировать).

Если момент списания с бухгалтерского учета объекта недвижимости, права собственности на который подлежат государственной регистрации, не совпадает с моментом признания доходов и расходов от выбытия объекта основных средств (когда указанные доходы и расходы признаются в момент государственной регистрации перехода права собственности), то для отражения выбывшего объекта основных средств до момента признания доходов и расходов от его выбытия используется счет 45 «Товары отгруженные» (субсчет «Переданные объекты недвижимости»).

Остаточная стоимость выбывающего объекта отражается на счете 45 «Товары отгруженные», субсчет «Переданные объекты недвижимости» в корреспонденции со счетом 01. После регистрации перехода права собственности Общество формирует в бухгалтерском учете и отчетности финансовый результат от выбытия объекта недвижимости:

- прочий доход признается по кредиту счета 91-1 «Прочие доходы»;
- прочий расход признается по дебету счета 91-2 «Прочие расходы» в корреспонденции со счетом 45 «Товары отгруженные», с которого списывается остаточная стоимость объекта недвижимости.

4.2.7. Порядок формирования первоначальной стоимости основных средств

п.7 ПБУ 6/01 Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Определение первоначальной стоимости основных средств, приобретенных за плату

п.8 ПБУ 6/01

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

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;
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- 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;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

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.

Определение первоначальной стоимости основных средств, полученных в счет вклада в уставный (складочный капитал)

п.9 ПБУ 6/01

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Общества, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) Общества, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерский учет основных средств, полученных в качестве вклада в имущество Общества, если данная операция не приводит к увеличению уставного капитала Общества и (или) изменению соотношения долей участников Общества.

Операция по внесению вклада в имущество Общества, если данная операция не приводит к увеличению уставного капитала Общества и (или) изменению соотношения долей участников Общества отражается в бухгалтерском учете следующими проводками:

Д-т 75 субсчет «Расчеты по вкладам в имущество Общества» К-т 83 «Добавочный капитал» - отражена задолженность участников по вкладу в имущество Общества в денежной оценке, согласованной участниками Общества.

Д-т 08-4 «Приобретение объектов основных средств» К-т 75 субсчет «Расчеты по вкладам в имущество Общества» - учредителем внесен вклад в имущество Общества.

Определение первоначальной стоимости основных средств, полученных безвозмездно

п.10 ПБУ 6/01

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных Обществом по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Определение первоначальной стоимости основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами

п.11 ПБУ 6/01

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

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

Разница между рыночной стоимостью полученного основного средства и стоимостью выбывшего актива признается в составе прочих доходов (расходов) отчетного периода.

Оценка объектов основных средств, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте

п.9,10 ПБУ 3/2006

Оценка объектов основных средств, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на дату совершения операции, в результате которой эти активы принимаются к бухгалтерскому учету.

В случае, когда Общество произвело оплату имущества в предварительном порядке либо в счет их оплаты Общество перечислило аванс или задаток, пересчет в рубли стоимости приобретения, выраженной в валюте, производится по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Пересчет стоимости основных средств после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

Оценка объектов основных средств, выявленных при инвентаризации

п.36 Методических указаний по учету основных средств № 91н

Неучтенные объекты основных средств, выявленные при проведении Обществом инвентаризации активов и обязательств, принимаются к учету по текущей рыночной стоимости в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация и отражаются в составе прочих доходов.

4.2.8. Порядок формирования первоначальной стоимости основных средств построенных хозяйственным способом

п.8 ПБУ 6/01

Первоначальной стоимостью ОС в данном случае признается сумма фактических затрат Общества на их сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также любые затраты, которые напрямую относятся к приведению объекта основных средств в рабочее состояние.

Особенности учета расходов в виде премий, начисленных за ввод построенных объектов основных средств в эксплуатацию

Объекты основных средств принимаются к учету по фактической стоимости, сформированной на дату ввода их в эксплуатацию, без включения в стоимость этих объектов затрат (премии за ввод построенных объектов основных средств в эксплуатацию), фактическая величина которых будет определена в отчетных периодах, следующих за периодом ввода объектов в эксплуатацию.

При признании расходов, в т.ч. премии за ввод построенных объектов основных средств в эксплуатацию Общество учитывает период, к которому относятся такие расходы. Поэтому премия за ввод объекта основного средства в эксплуатацию относится на расходы текущего периода и учитывается:

- в составе расходов по обычным видам деятельности, если ввод построенного объекта основного средства в эксплуатацию и начисление премии за ввод данного объекта были произведены в течение одного отчетного года;
- в составе прочих расходов, если ввод построенного объекта основного средства в эксплуатацию и начисление премии за ввод данного объекта были произведены в разных отчетных годах.

Особенности учета процентов по кредитам и займам предназначенных для финансирования строительства объекта основных средств

Одним из видов затрат, капитализируемых в стоимости объектов основных средств, являются проценты по кредитам, предназначенным для финансирования строительства основных средств, осуществляемого хозяйственным способом. Подробное описание процесса капитализации процентов по кредитам см. в разделе 4.9. «Учет расходов по займам и кредитам».

4.2.9. Изменение первоначальной стоимости основных средств

п.14 ПБУ 6/01

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ и ПБУ 6/01.

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.

Основным критерием отнесения расходов на восстановление объектов основных средств к текущим расходам или расходам капитального характера является факт наличия или отсутствия изменения характеристик (технико-экономических показателей) данных объектов в результате проведения работ по их восстановлению.

В случае наличия фактов изменения характеристик (технико-экономических показателей) объектов основных средств, работы по их восстановлению признаются модернизацией или реконструкцией. При этом стоимость данных работ включается в стоимость восстанавливаемых основных средств.

Работы по восстановлению объектов основных средств признаются ремонтом в случае, если проводимые работы не приводят к изменению характеристик (технико-экономических показателей) объектов основных средств. Затраты на ремонтные работы включаются в состав текущих расходов в том периоде, в котором они были осуществлены.

п.42 Методических указаний по учету основных средств № 91н

Затраты на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию объекта основных средств учитываются на счете учета вложений во внеоборотные активы.

По завершении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств затраты, учтенные на счете учета вложений во внеоборотные активы, либо увеличивают первоначальную стоимость этого объекта основных средств и списываются в дебет счета учета основных средств, либо учитываются на счете учета основных средств обособленно, и в этом случае открывается отдельная инвентарная карточка на сумму произведенных затрат.

Решение о капитализации затрат для целей бухгалтерского учета принимается на основании заключения комиссии Общества по приему основных средств. Приемка-сдача отремонтированного, достроенного, дооборудованного, реконструированного или модернизированного объекта основных средств оформляется актом о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств по форме № ОС-3 «Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств».

Частичная ликвидация основного средства

В течение отчетного периода допускается уменьшение первоначальной стоимости основных средств в случаях их частичной ликвидации. Уменьшение стоимости объекта основных средств производится в размере учетной стоимости выбывающей части. Если стоимость выбывающей части объекта неизвестна, то она определяется экспертным путем (комиссией, созданной в Обществе, состоящей из лиц, способных по образованию или по роду деятельности произвести оценку, или независимым экспертом).

Сумма начисленной амортизации по ликвидируемой части основного средства, подлежащая списанию, определяется следующим образом:

- оценивается стоимость ликвидируемой части основного средства;
- определяется коэффициент амортизации частично ликвидируемого основного средства (отношение начисленной амортизации к первоначальной (восстановительной) стоимости);
- исходя из стоимости ликвидируемой части основного средства и коэффициента амортизации определяется начисленная амортизация по ликвидируемой части основного средства.

Разъяснение БМЦ Р 12/2013 «Порядок списания ОС при ликвидации с учетом длительного срока демонтажа»

При частичной ликвидации объекта ОС в учете отражается частичное выбытие объекта в доли ликвидируемой части на дату принятия решения о ликвидации:

- суммы первоначальной стоимости и накопленной амортизации выбывающей части объекта списываются на субсчет «Выбытие основных средств» к счету 01 «Основные средства»;
- остаточная стоимость выбывающей части объекта (для не полностью самортизированных объектов) списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции со счетом 01 «Основные средства» (субсчет «Выбытие основных средств»). На дату принятия решения о частичной ликвидации объекта с длительным сроком ликвидации оформляется Акт о переводе объекта основного средства на ликвидацию.
- До завершения полной ликвидации выбывающей части объекта основного средства ликвидируемая часть учитывается на забалансовом счете «Основные средства и объекты строительства, ликвидируемые».
- Основанием для списания полностью ликвидируемой части объекта с забалансового счета «Основные средства и объекты строительства, ликвидируемые» является Акт о списании основных средств по форме № ОС-4 (ОС-4а, ОС-4б).
- Затраты, которые Общество несет в связи с частичной ликвидацией основного средства, признаются в бухгалтерском учете по мере их возникновения в периоде, в котором соответствующие затраты были понесены.
- В случае если при принятии к учету объекта основного средства Общество признало затраты на ликвидацию объекта в качестве оценочного обязательства с отнесением его величины на стоимость объекта основного средства, то при частичной ликвидации объекта основного средства расходы, связанные с ней, будут списываться за счет ранее признанного оценочного обязательства в соответствии с ПБУ 8/2010

4.2.10. Порядок пересмотра срока полезного использования по объекту основных средств

п.60 Методических указаний по учету основных средств 91н

Срок полезного использования по объекту основных средств пересматривается Обществом в случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации.

Основанием для изменения срока полезного использования объекта основного средства в бухгалтерском учете являются сведения, указанные в акте по форме №ОС-3 «Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств».

При увеличении первоначальной стоимости объекта основных средств в результате модернизации и реконструкции годовая сумма амортизационных отчислений пересчитывается исходя из остаточной стоимости объекта основного средства, увеличенной на затраты на модернизацию и реконструкцию, и оставшегося срока полезного использования (с учетом его увеличения).

4.2.11. Переоценка основных средств

п.15 ПБУ 6/01

Общество может не чаще одного раза в год (на конец отчетного года) переоценивать группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости.

При принятии решения о переоценке по таким основным средствам в последующем они переоцениваются регулярно, чтобы стоимость основных средств, по которой они отражаются в бухгалтерском учете и отчетности, существенно не отличалась от текущей (восстановительной) стоимости.

Если стоимость основных средств, подлежащих переоценке, существенно не отличается от текущей (восстановительной) стоимости, переоценка не проводится. Критерий существенности для целей осуществления переоценки группы основных средств «Здания и сооружения» принимается равным 10%.

Переоценка осуществляется методом прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам. Для определения текущей (восстановительной) стоимости, соответствующей рыночной, в Обществе создается комиссия, которая запрашивает по основным средствам, подлежащим переоценке, уровень цен в организациях-изготовителях, анализирует цены на аналогичные объекты в сети Интернет и в средствах массовой информации, запрашивает цены на переоцениваемые объекты основных средств в органах статистики, либо привлекается независимый оценщик, являющийся членом одной из саморегулируемых организаций оценщиков.

На основании полученной информации, путем сравнения всех полученных данных, комиссия определяет среднерыночную цену по каждому объекту основных средств, подлежащему переоценке.

Далее, комиссия выдает свое заключение в виде акта, в котором содержится наименование объектов основных средств и среднерыночная цена. Данный акт утверждается руководителем Общества.

Утвержденный руководителем Акт об определении среднерыночной цены объектов основных средств (в случае привлечения независимого оценщика - Отчет оценщика) направляется в бухгалтерию, где на основании Акта бухгалтерия производит пересчет первоначальной (а если объекты основных средств переоценивались ранее - текущей (восстановительной) стоимости на дату переоценки) объектов основных средств (Ведомость результатов переоценки объектов основных средств). А также переоценку сумм амортизации, начисленной за время использования объекта. Для пересчета амортизации, общая сумма амортизации, начисленная по объекту основных средств, умножается на коэффициент, рассчитанный путем деления текущей стоимости объекта (определенной комиссией по переоценке) на первоначальную либо (по переоцененным ранее) на текущую (восстановительную) стоимость объекта на дату переоценки.

Далее определяются суммы уценки (дооценки) стоимости объектов основных средств и сумм амортизации, путем нахождения разницы между первоначальной (а если объекты основных средств переоценивались ранее - текущей (восстановительной)) и текущей (определенной комиссией) стоимостями.

По объектам основных средств, подлежащим дооценке, результаты переоценки отражаются в учете следующим образом:

- по объектам, ранее не переоцениваемым, сумма их дооценки зачисляется в добавочный капитал по кредиту счета 83 «Добавочный капитал» в корреспонденции со счетом учета объектов основных средств, а суммы доначисленной амортизации по дебету счета 83 «Добавочный капитал» в корреспонденции со счетом учета амортизации;

- по объектам, ранее дооцененным, сумма новой дооценки зачисляется в добавочный капитал по кредиту счета 83 «Добавочный капитал» в корреспонденции со счетом учета объектов основных средств, а суммы доначисленной амортизации по дебету счета 83 «Добавочный капитал» в корреспонденции со счетом учета амортизации;
- по объектам, ранее уцененным, сумма дооценки, равная сумме уценки, проведенной в предыдущие периоды, зачисляется в кредит счета учета прочих доходов и расходов (счет 91) в корреспонденции со счетом учета основных средств, а сумма начисленной амортизации в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции со счетом учета амортизации.

Если сумма дооценки превышает сумму уценки, то сумма превышения относится на счет добавочного капитала (счет 83) в корреспонденции по дебету счету учета основных средств и по кредиту счета учета амортизации.

По объектам основных средств, подлежащим уценке, результаты переоценки отражаются в учете следующим образом:

- по объектам, **ранее не переоцениваемым**, сумма уценки включается в состав прочих расходов с отражением по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции со счетом учета объектов основных средств. Сумма уменьшения амортизации отражается по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции со счетом учета амортизации основных средств;
- по объектам, **ранее дооцененным**, сумма уценки относится в уменьшение добавочного капитала, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды. Для чего указанная сумма уценки в пределах ранее проведенной дооценки отражается по дебету счета 83 «Добавочный капитал» и кредиту счета учета объектов основных средств, соответственно, по кредиту счета 83 «Добавочный капитал» и дебету счета учета амортизации.

Если сумма уценки превышает сумму дооценки, зачисленную в добавочный капитал, такое превышение относится на финансовый результат в качестве прочих расходов. Сумма уценки в части превышения сумм предыдущей дооценки относится в дебет счета 91 «Прочие расходы и доходы» в корреспонденции со счетом учета объектов основных средств. Уценка амортизации в части превышения сумм предыдущей дооценки относится в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы»;

- по объектам, **ранее уцененным**, сумма новой уценки относится в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции со счетом учета объектов основных средств. Сумма уценки амортизации относится в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Доходы в виде положительной разницы, полученной при переоценке основных средств и расходы в виде отрицательной разницы, полученной от переоценки основных средств, квалифицируются как временные разницы для целей ПБУ 18/02, которые приводят к возникновению в бухгалтерском учете отложенного налогового обязательства (при превышении балансовой стоимости основного средства над его налоговой стоимостью) или отложенного налогового актива (при превышении налоговой стоимости основного средства над его балансовой стоимостью).

4.2.12. Порядок начисления амортизации по основным средствам

п.18, 21-22 ПБУ 6/01

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Стоимость объекта основных средств, подлежит списанию в бухгалтерском учете в случаях:

- продажи ОС;
- ликвидации ОС в результате аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации;
- передачи ОС в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, паевой фонд;
- передачи ОС по договору мены, дарения;
- внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности;
- списания ОС из-за прекращения их использования в производственной деятельности Общества вследствие его морального или физического износа;
- выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации;
- частичной ликвидации ОС при выполнении работ по реконструкции;
- передачи ОС в оперативное управление.

Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств производится независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде и отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому оно относится.

Начисление амортизационных отчислений приостанавливается на объекты основных средств, в период восстановления их первоначальной стоимости, продолжительность которого превышает 12 месяцев, а также при передаче основных средств на консервацию на срок более трех месяцев. Порядок консервации объектов основных средств, принятых к бухгалтерскому учету, устанавливается и утверждается руководителем Общества.

Приостановление начисления амортизации начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором консервация произведена, а восстановление начисления амортизации производить с 1-го числа месяца, следующего за месяцем расконсервации ОС.

Изменение годовой суммы амортизационных отчислений

п.60 Методических указаний по учету основных средств № 91н

При увеличении первоначальной стоимости объекта основных средств в результате модернизации и реконструкции годовая сумма амортизационных отчислений пересчитывается исходя из остаточной стоимости объекта основного средства, увеличенной на затраты на модернизацию и реконструкцию, и оставшегося срока полезного использования (с учетом его увеличения).

4.2.13. Перечень объектов основных средств, по которым не начисляется амортизация

п.17, 23 ПБУ 6/01

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации, если иное не установлено п.17 ПБУ 6/01.

По используемым для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объектам основных средств, которые законсервированы и не используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества либо для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование, амортизация не начисляется.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям).

По объектам жилфонда, приобретенным до 31.12.2005г., Общество продолжает начислять износ (Письма Минфина РФ от 06.07.2006г. № 03-06-01-04/141, от 07.06.2006 №03-06-01-04/129, от 20.09.2006 №03-06-01-02/41). Указанный порядок не относится к объектам, учитываемым в составе доходных вложений в материальные ценности.

По объектам жилфонда, приобретенным после 01.01.2006г., которые учитываются в составе доходных вложений в материальные ценности, начисляется амортизация в общеустановленном порядке.

Не начисляется амортизация по объектам, переведенным на консервацию продолжительностью свыше 3 месяцев и объектам, находящимся на восстановлении продолжительностью свыше 12 месяцев.

4.2.14. Порядок учета расходов на ремонт основных средств

Затраты на проведение всех видов ремонтов включаются в расходы по обычным видам деятельности того отчетного периода, в котором они были произведены, и учитываются по счету 26 «Общехозяйственные расходы», либо относятся к прочим расходам (по не производственным объектам).

Резерв на ремонт основных средств не создается.

п.72 Методических указаний по учету основных средств №91н

В случае наличия у объекта основных средств нескольких частей, учитывающихся как отдельные инвентарные объекты и имеющих разный срок полезного использования, замена каждой такой части при восстановлении (ремонте) учитывается как выбытие и приобретение самостоятельного инвентарного объекта.

Материальные ценности от ликвидации основного средства признаются в составе оборотных активов. В бухгалтерском балансе указанные ценности квалифицируются:

- до их продажи - как отдельный вид оборотного актива «Долгосрочные активы к продаже», либо
- если материальные ценности от ликвидации основного средства аналогичны запасам Общества и могут использоваться в качестве таковых в его обычной деятельности - признаются в составе соответствующего класса запасов.

п.10.1, 10.2 ПБУ 16/02

Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов по статье «Внеоборотные (долгосрочные) активы, предназначенные для продажи».

Долгосрочными активами к продаже считаются также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

Объекты, классифицированные в качестве предназначенных для продажи, в бухгалтерской отчетности показываются по наименьшей сумме из балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

п.9, 16 ФСБУ 5/2019

Запасные части (детали, узлы, агрегаты и т.п.), металлолом, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, **соответствующие критериям признания в качестве запасов**, принимаются к учету по фактической себестоимости, которой считается наименьшая из следующих величин:

- стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) Обществом в рамках обычного операционного цикла;
- сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов (см. п. 4.5.3 данной Учетной политики).

4.2.15. Порядок учета основных средств, переданных (полученных) в аренду

При передаче основного средства арендатору по договору аренды оно продолжает учитываться на балансе арендодателя (за исключением договора лизинга см. *Примечание).

Арендодатель, передающий в аренду временно не используемое имущество, ведет обособленный учет такого имущества на счете 01 «Основные средства», субсчет «Основные средства, переданные в аренду».

Аналитический учет по счету 01 «Основные средства» ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств, по видам, местам нахождения, материально-ответственным лицам.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, учитываются на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Основные средства, предназначенные для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование, которые ранее использовались Обществом в основных видах деятельности, учитываются на счете 01 «Основные средства».

Аналитический учет по счету 03 «Доходные вложения в материальные ценности» ведется по видам материальных ценностей, арендаторам и отдельным объектам материальных ценностей.

Амортизация по объектам основных средств, переданным в аренду, начисляется арендодателем в общеустановленном порядке.

Арендатор, получающий в аренду имущество, ведет обособленный учет такого имущества на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договоре аренды без НДС.

Если стороны эту оценку в договоре не согласовали, учет по счету 001 «Арендованные основные средства» ведется только в количественном выражении, т.е. арендованные основные средства отражаются в учете в нулевой оценке.

Учет полученного в аренду имущества осуществляется по арендодателям, по каждому объекту арендованных основных средств, по местам эксплуатации, по материально-ответственным лицам и другим аналитическим признакам, необходимым для обеспечения сохранности имущества.

Арендованные земельные участки при отсутствии договорной стоимости учитываются на счете 001 «Арендованные основные средства» в кадастровой оценке.

***Примечание**

В соответствии с условиями договора лизинга предмет лизинга, переданный лизингополучателю, учитывается на балансе лизингодателя или лизингополучателя. Амортизационные отчисления производит та сторона договора лизинга, на балансе которой находится предмет лизинга (Информационное сообщение Минфина России от 17.11.2014 "Обзор изменений, внесенных Федеральным законом от 04.11.2014 N 344-ФЗ в Федеральный закон "О бухгалтерском учете" и ряд других Федеральных законов", п. 8 Указаний об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга, утв. Приказом Минфина России от 17.02.1997 N 15).

Если по условиям договора предмет лизинга учитывается на балансе лизингодателя, то учет лизингового имущества ведется:

- у лизингодателя на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности»,
- у лизингополучателя на счете 001 «Арендованные основные средства».

Если по условиям договора предмет лизинга учитывается на балансе лизингополучателя, то учет лизингового имущества ведется:

- у лизингодателя на счете 011 «Основные средства, сданные в аренду»,
- у лизингополучателя обособленно на счете 01 «Основные средства» субсчет «Имущество, полученное в лизинг».

4.2.16. Порядок учета объектов основных средств, полученных в бессрочное пользование

Земельные участки, полученные в бессрочное пользование, учитываются на счете 001 «Арендованные основные средства» в кадастровой оценке.

Аналитический учет по счету 001 «Арендованные основные средства» ведется по арендодателям, по каждому объекту земельному участку (по инвентарным номерам арендодателя, по кадастровым номерам).

4.2.17. Учет капитальных вложений в арендованное имущество

В течение срока аренды арендатор может производить улучшения арендованного имущества. Расходы, которые были понесены арендатором в связи с осуществлением подобных улучшений, учитываются им в составе капитальных вложений и отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Существует два вида улучшений арендуемого имущества - неотделимые и отделимые.

Отделимые улучшения

Отделимые улучшения - это улучшения, которые по истечении срока аренды можно отделить от арендованного имущества, не причинив ему вреда.

Произведенные арендатором отдельные улучшения объекта аренды являются его собственностью (если иное не предусмотрено договором аренды) и учитываются арендатором как отдельный инвентарный объект основных средств. По такому объекту в общеустановленном порядке начисляется амортизация.

В зависимости от условий договора аренды по окончании срока аренды отдельные улучшения могут оставаться в распоряжении арендатора, либо могут передаваться арендодателю.

Если по окончании срока аренды по соглашению сторон арендатор передаст арендодателю объект аренды вместе с произведенными улучшениями, то в бухгалтерском учете арендатора выбытие объекта основных средств (отдельных улучшений арендованного имущества) отражается в общеустановленном порядке с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Полученная арендодателем стоимость произведенных отдельных улучшений может быть отнесена на увеличение балансовой стоимости переданного в аренду имущества или может учитываться как отдельный объект основного средства.

Возместить стоимость произведенных улучшений арендодатель может:

- путем перечисления денежных средств на расчетный счет арендатора;
- зачетом стоимости улучшений в счет арендной платы;
- иным способом, предусмотренным в договоре.

Неотделимые улучшения

Неотделимые улучшения - это улучшения, которые по истечении срока аренды нельзя отделить от арендованного имущества, не причинив ему вреда.

Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств, имеющие характер неотделимых улучшений, учитываются арендатором как отдельный инвентарный объект основных средств, по которому в общеустановленном порядке начисляется амортизация в течение срока договора аренды.

Произведенные арендатором неотделимые улучшения объекта аренды, которые невозможно отделить от самого объекта аренды, являются собственностью арендодателя и переходят к нему по окончании срока аренды.

В бухгалтерском учете арендатора выбытие объекта основных средств (неотделимых улучшений арендованного имущества) отражается в общеустановленном порядке с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Полученная арендодателем стоимость произведенных неотделимых улучшений относится на увеличение балансовой стоимости переданного в аренду имущества.

Если неотделимые улучшения были произведены арендатором с согласия арендодателя, то арендатор имеет право на возмещение стоимости произведенных им улучшений.

Возместить стоимость произведенных улучшений арендодатель может:

- путем перечисления денежных средств на расчетный счет арендатора;
- зачетом стоимости улучшений в счет арендной платы;
- иным способом, предусмотренным в договоре.

Если неотделимые улучшения арендованного имущества передаются арендодателю, но их стоимость не возмещается арендатору, то в этом случае неотделимые улучшения являются безвозмездно полученными и принимаются к учету арендодателем по текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

4.2.18. Порядок учета выбытия основных средств

п.29-31 ПБУ 6/01; п.79 Методических указаний по учету основных средств № 91н; Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета № 94н.

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 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 другой организации, 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 при выполнении работ по реконструкции;
- передача в оперативное пользование некоммерческим организациям;
- в иных случаях.

Если списание объекта основных средств производится в результате его продажи, то выручка от продажи принимается к бухгалтерскому учету в сумме, согласованной сторонами в договоре.

Доходы и расходы, связанные с выбытием объектов основных средств, учитываются в составе прочих доходов и расходов и отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Детали, узлы и агрегаты выбывающего объекта основных средств, пригодные для ремонта других объектов основных средств, а также другие запасы приходятся в соответствии с п. 4.2.14 данной Учетной политики.

Для учета выбытия объектов основных средств (продажи, списания, частичной ликвидации и т.п.) к счету 01 «Основные средства» предусмотрен субсчет «Выбытие основных средств». В дебет этого субсчета переносится стоимость выбывающего объекта основных средств, а в кредит сумма накопленной амортизации со счета 02 «Амортизация основных средств». Аналогично для формирования остаточной стоимости доходных вложений в материальные ценности при их выбытии используется субсчет «Выбытие материальных ценностей» счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

4.2.19. Порядок перевода основных средств в долгосрочные активы к продаже

п.10.1, 10.2 ПБУ 16/02, п.28, 29, 31, 43 ФСБУ 5/2019, Разъяснение БМЦ Р-118/2020-КпР «Переклассификация дооцененных основных средств в долгосрочные активы к продаже»

Под долгосрочным активом к продаже (далее – ДАП) понимается объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое).

ДАП считаются также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

Внеоборотные активы, **использование которых временно прекращено, не считаются ДАП.**

ДАП оценивается по балансовой стоимости соответствующего основного средства или другого внеоборотного актива на момент его переклассификации в ДАП.

При переводе основного средства в ДАП балансовая стоимость основного средства определяется в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин (для основных средств регулируемыми величинами являются амортизация и обесценение, то есть при определении балансовой стоимости основных средств из первоначальной стоимости наряду с накопленной амортизацией должно также вычитаться его обесценение).

В бухгалтерском учете производятся записи:

- списана первоначальная стоимость объекта
Д-т 01.09 «Выбытие основных средств» К-т 01.01 «Основные средства в организации»
- списана сумма начисленной амортизации
Д-т 02.01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01»
К-т 01.09 «Выбытие основных средств»
- объект учтен в составе ДАП
Д-т 41.03 «Прочие товары»
К-т 01.09 «Выбытие основных средств»

Последующая оценка ДАП осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение (см. п. 4.5.5 данной учетной политики).

Переклассификация дооцененных основных средств в ДАП

В случае наличия признаков того, что балансовая стоимость основного средства, переводимого в ДАП, превышает чистую стоимость его возможной продажи (наличие обесценения)

В случае перевода в ДАП основного средства, в отношении которого ранее проводилась переоценка по текущей (восстановительной) стоимости, отраженный в капитале накопленный результат дооценки этого актива списывается одновременно за счет балансовой стоимости актива в момент перевода в пределах его обесценения по состоянию на указанный момент. При проверке на предмет обесценения основного средства, переводимого в ДАП, его возмещаемой величиной считается чистая стоимость его возможной продажи. Соответственно, накопленный результат дооценки основного средства, переводимого в ДАП, **списывается в момент перевода** за счет балансовой стоимости актива в пределах величины, на которую балансовая стоимость актива до учета обесценения превышает чистую стоимость его возможной продажи.

Накопленный результат дооценки основного средства сверх пределов величины его обесценения списывается на нераспределенную прибыль **в момент перевода в ДАП** основных средств, к которым относится накопленный результат дооценки.

Пример:

	Превышение величины обесценения над накопленным результатом дооценки	Превышение накопленного результата дооценки над величиной обесценения
<i>первоначальная стоимость основного средства</i>	1 500	1 500
<i>амортизация</i>	300	300
<i>Дооценка в 2018 г</i>	120	120
<i>Текущая (восстановительная) стоимость ОС</i>	1 620	1 620
<i>Корректировка накопленной амортизации</i>	30	30
<i>Д-т 01 ОС в эксплуатации К-т 83 Дооценка</i>	120	120
<i>Отражена дооценка текущей (восстановительной) стоимости ОС</i>		
<i>Д-т 83 Дооценка К-т 02 амортизация</i>	30	30
<i>Отражена корректировка накопленной амортизации</i>		
<i>В 2021 г перевод ОС в ДАП</i>		
<i>Чистая стоимость возможной продажи ОС</i>	720	1 580
<i>Превышение балансовой стоимости ОС над его чистой стоимостью возможной продажи (обесценение ОС)</i>	900 = (1 620 – 720)	40 = (1 620 – 1 580)
<i>накопленная амортизация</i>	380	380
<i>Сравнение накопленного результата дооценки с размером обесценения</i>	90 < 900 <i>накопленный результат дооценки списывается одновременно за счет балансовой стоимости ОС в пределах его обесценения</i>	90 > 40 <i>часть накопленного результата дооценки списывается одновременно за счет балансовой стоимости ОС в пределах его обесценения, оставшаяся часть дооценки (сверх пределов обесценения) списывается на нераспределенную прибыль</i>
<i>Д-т 83 К-т 01 ОС в эксплуатации списание накопленной дооценки в пределах обесценения</i>	90	40

	Превышение величины обесценения над накопленным результатом дооценки	Превышение накопленного результата дооценки над величиной обесценения
Д-т 91.2 К-т 14.3 отражено обесценение ОС	810 = 900-90	-
Д-т 14.3 К-т 01 ОС в эксплуатации списание обесценения	810	-
Д-т 83 К-т 84 списание накопленной дооценки сверх пределов обесценения	-	50
Д-т 01 выбытие ОС К-т 01 ОС в эксплуатации списание остаточной стоимости ОС (которая в 2021 г. соответствует чистой стоимости возможной продажи ОС)	720	1 580
Д-т 02 К-т 01 выбытие ОС списание накопленной амортизации	380	380
Д-т 41 ДАП 01 выбытие ОС ОС переведен в ДАП	340	1 200

В случае отсутствия признаков того, что балансовая стоимость основного средства, переводимого в ДАП, превышает чистую стоимость его возможной продажи, отраженный в капитале накопленный результат дооценки такого основного средства списывается на нераспределенную прибыль в момент перевода в ДАП основных средств, к которым относится накопленный результат дооценки. Данный способ списания применяется ко всем без исключения переводимым в ДАП основным средствам, в отношении которых ранее проводилась переоценка по текущей (восстановительной) стоимости.

4.3. Нематериальные активы

4.3.1. Критерии отнесения объектов учета к нематериальным активам

Нематериальный актив – это идентифицируемый немонетарный актив, не имеющий физической формы, используемый в производстве продукции, при выполнении услуг либо для управленческих нужд Общества в течение длительного срока (свыше 12 месяцев).

При этом актив, по определению, это ресурс:

- контролируемый Обществом в результате событий в прошлом;
- от которого ожидается получение экономических выгод в будущем.

п.3, 4 ПБУ 14/2007

Для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива необходимо одновременное выполнение следующих условий:

а) Общество осуществляет контроль над объектом, в том числе имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права 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 и т.п.);

б) объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, в частности объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества;

Будущие экономические выгоды могут включать выручку от продаж, экономию затрат и другие выгоды, являющиеся результатом использования нематериального актива;

в) возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;

При определении нематериального актива требуется его идентифицировать. Актив считается идентифицируемым, если Общество может четко определить экономические выгоды, связанные с этим объектом (даже если объект создает эти выгоды только в сочетании с другими активами), например, может сдать в аренду, продать, обменять или распределить экономические выгоды, связанные с этим объектом. Нематериальный актив неидентифицируем, если выгоды связаны с функционированием Общества в целом.

г) Обществом не предполагается последующая перепродажа (в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев) данного объекта;

д) 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;

е) первоначальная стоимость объекта может быть достоверно определена;

ж) отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

К нематериальным активам могут быть отнесены права на следующие результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации (интеллектуальная собственность), отвечающие всем условиям, приведенным выше:

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы для компьютера;
- изобретения;
- полезные модели;
- селекционные достижения; секреты производства (ноу-хау); товарные знаки и знаки обслуживания;
- другие активы, удовлетворяющие определению нематериального актива и условиям признания, приведенным выше.

Программой для компьютера является представленная в объективной форме совокупность данных и команд, предназначенных для функционирования компьютерных устройств в целях получения определенного результата, включая подготовительные материалы, полученные в ходе разработки программы для компьютера, и порождаемые ею аудиовизуальные отображения (ст. 1261 ГК РФ).

Для того чтобы программа компьютера (база данных), приобретенная или созданная Обществом, признавалась нематериальным активом, она должна иметь следующие признаки:

- способность приносить экономические выгоды (доход);
- использование в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Общества;
- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого нематериального актива и (или) исключительного права у Общества на результаты интеллектуальной деятельности.

Авторские права на все виды программ для компьютера (в том числе на операционные системы и программные комплексы), которые могут быть выражены на любом языке и в любой форме, включая исходный текст и объектный код, охраняются так же, как авторские права на произведения литературы (ст. 1261 ГК РФ).

Для возникновения, осуществления и защиты авторских прав не требуется регистрация произведения или соблюдение каких-либо иных формальностей. В отношении программ для компьютера и баз данных возможна регистрация, осуществляемая по желанию правообладателя (п.4 ст. 1259 ГК РФ).

Затраты на приобретение исключительных прав со сроком полезного использования равным или менее 12 месяцев списываются единовременно на счета учета затрат.

В составе нематериальных активов учитывается также:

- деловая репутация (гудвилл при приобретении бизнеса гарантирующего поставщика) Общества, возникшая в связи с приобретением другой организации как имущественного комплекса в целом.

В состав нематериальных активов не включаются:

- организационные расходы (расходы, связанные с образованием юридического лица, признанные в соответствии с учредительными документами частью вклада участников (учредителей) в уставный (складочный) капитал организации);
- интеллектуальные и деловые качества персонала организации, их квалификация и способность к труду;
- любая передача прав на материальный носитель, которая не влечет за собой передачи каких-либо прав на программы для компьютера и базы данных Авторское право на программы для компьютера и базы данных не связано с правом собственности на их материальный носитель.

В связи с этим, при приобретении программного обеспечения для компьютера (базы данных или иных средств индивидуализации), по которым Общество не получает исключительных авторских прав, понесенные затраты учитываются в следующем порядке (п.39 ПБУ 14/2007):

- в составе расходов отчетного периода, если расходы по предоставленному праву осуществляются в виде периодических платежей, исчисленных и уплачиваемых в порядке и сроки, установленные договором;
- в составе расходов будущих периодов (в соответствии с п.4.7 настоящей Учетной политики), если расходы по предоставленному праву осуществляются в виде фиксированного разового платежа.

4.3.2. Определение единицы бухгалтерского учета нематериальных активов

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации и т.п., предназначенная для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, театрально-зрелищное представление, мультимедийный продукт, единая технология).

4.3.3. Порядок определения фактической (первоначальной) стоимости нематериальных активов

п. 6,7 ПБУ 14/2007

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости.

Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива 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 приведении его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

п. 8 ПБУ 14/2007

Определение первоначальной стоимости нематериальных активов, приобретенных за плату

Расходами на приобретение нематериальных активов 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 налоги, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением исключительного права на нематериальный актив;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которую приобретен нематериальный актив;
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

п. 9 ПБУ 14/2007; п. 52-64 МСФО (IAS)8

Порядок определения стоимости нематериальных активов, созданных Обществом самостоятельно.

При создании нематериального актива кроме расходов, указанных выше, к расходам также относятся:

- суммы, уплачиваемые за выполнение работ или оказание услуг сторонним организациям по заказам, договорам подряда, договорам авторского заказа либо договорам на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ;

- расходы на оплату труда работникам, непосредственно занятым при создании нематериального актива или при выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ по трудовому договору;
- страховые взносы на обязательное социальное страхование;
- расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других объектов основных средств и иного имущества, амортизация объектов основных средств и нематериальных активов, использованных непосредственно при создании нематериального актива, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется;
- иные расходы, непосредственно связанные с созданием нематериального актива и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Для целей настоящего раздела к нематериальным активам, созданным самостоятельно, относятся как объекты, созданные силами персонала Общества, так и сторонними подрядчиками.

При признании нематериального актива, созданного Обществом самостоятельно, применяются дополнительные требования и указания, приведенные в данном пункте.

Нематериальные активы считаются созданными в случае, если:

- исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности, полученные в порядке выполнения служебных обязанностей или по конкретному заданию работодателя, принадлежит работодателю;
- исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности, полученные автором (авторами) по договору с заказчиком, не являющимся работодателем, принадлежит заказчику;
- свидетельство на товарный знак или на право пользования наименованием места происхождения товара выдано на имя Общества.

Для того чтобы оценить, соответствует ли внутренне созданный нематериальный актив критериям признания, Общество классифицирует создание актива на:

- фазу исследований (предпринимается для получения новых научных или технических знаний);
- фазу разработок (это применение результатов исследований или других знаний при планировании или проектировании производства новых или существенно улучшенных материалов, устройств, товаров, процессов, систем или услуг до начала их коммерческого производства или использования).

Примерами фазы исследований являются:

- поиск, оценка и окончательный отбор применений результатов исследований или других знаний;
- поиск альтернативных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем или услуг;
- формулирование, конструирование, оценка и окончательный отбор возможных альтернатив для новых или улучшенных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем или услуг.

Примерами фазы разработок являются:

- проектирование, конструирование и тестирование опытных образцов и моделей;
- проектирование инструментов, шаблонов, форм и штампов, включающих новую технологию;
- проектирование, конструирование и эксплуатация опытной установки, которая по масштабам не подходит для использования в промышленных масштабах;
- проектирование, конструирование и тестирование выбранных альтернативных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем или услуг.

Любые затраты на фазе исследований признаются расходами того периода, в котором понесены. Если Общество при создании нематериального актива не может отличить фазу исследований от фазы разработок, то она рассматривает затраты по этому проекту так, как если бы они были понесены только в фазе исследований.

В фазе разработок проекта Общество может, в некоторых случаях, идентифицировать нематериальный актив и продемонстрировать, что этот актив будет создавать вероятные будущие экономические выгоды. Нематериальный актив, возникающий из фазы разработок, должен признаваться тогда, и только тогда, когда Общество может продемонстрировать соблюдение всех критериев признания:

- техническую осуществимость завершения разработки нематериального актива так, чтобы он был доступен для использования или продажи;
- свое намерение завершить разработку нематериального актива с последующим его использованием или продажей;

- свою способность использовать или продать нематериальный актив;
- то, как нематериальный актив будет создавать вероятные будущие экономические выгоды – либо через наличие рынка для продукции от эксплуатации нематериального актива или самого нематериального актива, либо, если предполагается его внутреннее использование, доказать полезность нематериального актива;
- доступность технических, финансовых и других ресурсов для завершения разработки и для использования или продажи нематериального актива;
- способность достоверно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу, в ходе его разработки.

Доступность ресурсов для завершения, использования и получения выгод от нематериального актива может быть продемонстрирована, например, бизнес-планом, показывающим необходимые технические, финансовые и другие ресурсы и способность Общества получить эти ресурсы.

Система калькуляции в Обществе должна быть способна надежно оценить стоимость создания нематериального актива. Стоимость самостоятельно созданного актива представляет собой сумму затрат, понесенных с даты, когда нематериальный актив впервые становится отвечающим критериям признания до даты ввода его в эксплуатацию.

Запрещается восстановление затрат, признанных как расход до даты, когда актив впервые становится отвечающим критериям признания.

Затраты Общества на самостоятельно создаваемые торговые марки, торговые знаки, наименования мест происхождения товаров и аналогичные активы всегда признаются расходами периода, в котором понесены, и не создают нематериального актива. Эти затраты всегда неотделимы от затрат на развитие Общества в целом (неидентифицируемы).

п.11 ПБУ 14/2007

Определение фактической (первоначальной) стоимости нематериальных активов, полученных в счет вклада в уставный (складочный капитал)

Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива, внесенного в счет вклада в уставный (складочный) капитал (в том числе, в случае внесения государственного или муниципального имущества в качестве вклада в уставные капиталы открытых акционерных обществ), уставный фонд, паевой фонд организации, признается его денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством РФ.

п.13 ПБУ 14/2007

Определение фактической (первоначальной) стоимости нематериальных активов, полученных безвозмездно

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, полученного Обществом по договору дарения (безвозмездно), определяется исходя из его текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложения во внеоборотные активы.

Под текущей рыночной стоимостью нематериального актива понимается сумма денежных средств, которая могла бы быть получена в результате продажи объекта на дату определения текущей рыночной стоимости. Текущая рыночная стоимость нематериального актива может быть определена на основе экспертной оценки.

п.14 ПБУ 14/2007

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, полученного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, полученного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости 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 по таким договорам, величина стоимости нематериального актива, полученного Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

п. 44 ПБУ 14/2007

Определение фактической (первоначальной) стоимости деловой репутации

Для целей бухгалтерского учета величина приобретенной деловой репутации организации определяется расчетным путем как разница между суммой, уплачиваемой продавцу за организацию (покупной ценой организации как приобретенного имущественного комплекса), и суммой всех активов и обязательств по бухгалтерскому балансу организации на дату ее покупки (приобретения) по справедливой оценке.

При приобретении организации на аукционе или по конкурсу деловая репутация определяется как разница между покупной ценой, уплачиваемой покупателем, и оценочной (начальной) стоимостью проданной организации.

Положительную деловую репутацию организации следует рассматривать как надбавку к цене, уплачиваемую покупателем в ожидании будущих экономических выгод в связи с приобретенными неидентифицируемыми активами, и учитывать в качестве отдельного инвентарного объекта.

Отрицательную деловую репутацию организации следует рассматривать как скидку с цены, предоставляемую покупателю в связи с отсутствием факторов наличия стабильных покупателей, репутации качества, навыков маркетинга и сбыта, деловых связей, опыта управления, уровня квалификации персонала и т.п.

п.39,40,41 ПБУ 14/2007

Порядок учета переданных/принятых прав на использование нематериальных активов по лицензионным договорам

Отражение в бухгалтерском учете Общества операций, связанных с предоставлением (получением) права использования результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации (кроме права пользования наименованием места происхождения товара), осуществляется на основании заключенных между правообладателем (лицензиаром) и пользователем (лицензиатом) лицензионных договоров (исключительная, простая (неисключительная), открытая, принудительная лицензия), договоров коммерческой концессии и других аналогичных договоров, заключенных в соответствии с установленным законодательством порядком.

Нематериальные активы, предоставленные лицензиаром в пользование лицензиату при сохранении первой организацией исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации, не списываются и подлежат обособленному отражению в бухгалтерском учете у лицензиара. Начисление амортизации по нематериальным активам, предоставленным в пользование, производится лицензиаром.

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются лицензиатом на забалансовом счете в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, определенного в лицензионном договоре.

Если размер вознаграждения установлен не в твердой сумме, а зависит от размера выручки Общества, то нематериальные активы, полученные в пользование, подлежат учету на забалансовом счете в стоимости, исходя из прогнозной выручки за период с даты регистрации лицензионного договора до даты окончания срока действия свидетельства на товарный знак, т.о. стоимость товарного знака, по которой он будет принят на забалансовый учет, равна прогнозной выручке за период с даты регистрации лицензионного договора до даты окончания срока действия свидетельства на товарный знак умноженной на ставку роялти.

Для представления достоверной информации в бухгалтерской отчетности целесообразно производить уточнение стоимости товарных знаков, полученных в пользование, в связи с изменениями условий лицензионных договоров (например, изменение в порядке расчета лицензионного вознаграждения в договоре).

Информацию о способе оценки нематериальных активов в случае, если размер вознаграждения не зафиксирован в твердой сумме, следует раскрыть в пояснениях к годовой отчетности.

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 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 лицензиата как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора (в соответствии с п.4.7 настоящей Учетной политики).

4.3.4. Последующая оценка нематериальных активов

Стоимость нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации и ПБУ 14/2007. Изменение фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов.

Общество может не чаще одного раза в год (на конец отчетного года) переоценивать группы однородных нематериальных активов по текущей рыночной стоимости, определяемой исключительно по данным активного рынка данных нематериальных активов.

Принятое решение о переоценке нематериальных активов оформляется приказом руководителя Общества.

Для проверки гудвилла (статуса гарантирующего поставщика при приобретении бизнеса) на обесценение применяется порядок, определенный МСФО (IAS) 38.

4.3.5. Порядок определения срока полезного использования нематериальных активов

п. 25, 26, 27 ПБУ 14/2007

Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого Общество предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды (дохода).

Для отдельных видов нематериальных активов срок полезного использования может определяться исходя из количества продукции или иного натурального показателя объема работ, ожидаемого к получению в результате использования активов этого вида.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

- срока действия исключительных 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 (доход).

Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности Общества.

Срок полезного использования нематериального актива 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.

Под существенным изменением принимаем изменение этого срока более чем на 25% от первоначального срока полезного использования объекта НМА. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в порядке, предусмотренном для отражения изменений в оценочных расчетах.

В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно должно рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Общество определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в порядке, предусмотренном для отражения изменений в оценочных расчетах.

п.44 ПБУ 14/2007

Порядок амортизации приобретенной деловой репутации Общества (гудвилл в виде статуса гарантирующего поставщика при приобретении бизнеса) производится в соответствии с регламентом, являющимся Приложением № 5 к данной Учетной политике.

4.3.6. Порядок начисления амортизации по нематериальным активам

п.п. 28 – 33, 41 ПБУ 14/2007

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом.

Годовая сумма начисления амортизационных отчислений определяется при линейном способе - исходя из фактической (первоначальной) стоимости или текущей рыночной стоимости (в случае переоценки) нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива.

Способ определения амортизации нематериального актива ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого потребления будущих экономических выгод (дохода) от использования нематериального актива существенно изменился, способ определения амортизации такого актива должен быть изменен соответственно. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в порядке, предусмотренном для отражения изменений в оценочных расчетах.

В случае изменения срока полезного использования нематериального актива, Общество не пересчитывает амортизацию по данному нематериальному активу за предыдущие месяцы, годы (периоды) до месяца, следующего за месяцем, в котором произошло изменение срока полезного использования. Начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошло изменение срока полезного использования нематериального актива, амортизация начисляется в соответствии с новым сроком полезного использования. Ежемесячные амортизационные отчисления, начиная с месяца, в котором изменен срок полезного использования, рассчитываются исходя из остаточной стоимости объекта НМА, определенной на момент изменения срока, и нового оставшегося срока полезного использования.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам 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 нематериальных активов начисление амортизационных отчислений не приостанавливается.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости или списания этого актива с бухгалтерского учета.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

По нематериальному активу, стоимость которого полностью погашена, но который не списан с бухгалтерского учета, и используется для получения экономической выгоды, в бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию информация о наименовании данного нематериального актива.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

4.3.7. Порядок учета списания нематериальных активов

п. 34, 35, 36 ПБУ 14/2007

Стоимость нематериального актива, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Выбытие нематериального актива имеет место в случае:

- прекращения срока действия исключительных прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации;
- передачи (продажи) по договору об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации;
- перехода исключительного права к другим лицам без договора (в том числе в порядке универсального правопреемства и при обращении взыскания на данный объект нематериальных активов);
- прекращения использования вследствие морального износа;

- передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал (фонд) другой организации, паевой фонд;
- передачи по договору мены, дарения;
- внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности;
- выявления недостачи активов при их инвентаризации;
- в иных случаях.

Одновременно со списанием стоимости этих активов подлежит списанию сумма накопленных амортизационных отчислений.

Доходы и расходы от списания нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания нематериальных активов относятся на финансовые результаты деятельности Общества.

4.4. Финансовые вложения

4.4.1. Критерии отнесения объектов учета к финансовым вложениям, их классификация

п. 2,3 ПБУ 19/02

К финансовым вложениям относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету финансовых вложений.

К финансовым вложениям относятся:

- инвестиции в ценные бумаги,
- дополнительные инвестиции,
- не оформленные ценными бумагами вложения в уставные (складочные) капиталы других организаций,
- банковские вклады (депозиты),
- задолженность, полученная по договору уступки права требования,
- предоставленные другим организациям и физическим лицам займы,
- прочее.

Наличие и право собственности на акции, ценные бумаги и прочие финансовые вложения должно быть подтверждено соответствующими документами, например, выпиской из реестра акционеров, депозитными сертификатами, выписками депозитария, договорами и т.д.

В случаях, когда задолженность за поставленные товары (работы, услуги) погашается покупателем векселем третьей организации, такие векселя принимаются к учету по дебету счета учета финансовых вложений в оценке, равной дебиторской задолженности за поставленную продукцию (работы, услуги). В состав финансовых вложений не включаются векселя, полученные в погашение дебиторской задолженности за товары (работы, услуги), от организации-векселедателя и отражаются по дебету счета 76.09.В «Бездоходные векселя, займы, высоколиквидные беспроцентные простые банковские векселя, приобретенные (принятые в оплату) по номинальной стоимости для осуществления расчетов с контрагентами».

Процентные займы, выданные работникам в качестве средства их материального стимулирования, учитываются Обществом на счете 73 субсчет «Расчеты с персоналом по предоставленным займам» и отражаются в составе дебиторской задолженности.

Задолженность по выданным процентным займам учитывается на счете 58 «Финансовые вложения» без учета причитающихся на конец отчетного периода процентов. Расчеты по процентам по займам, выданным учитываются обособленно на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Выданные займы, векселя других организаций, а также задолженность, полученная по договору уступки права требования, по которым не ожидается получение экономических выгод, учитываются Обществом на счетах расчетов и подлежат отражению в отчетности в составе дебиторской задолженности, а не финансовых вложений.

Из состава финансовых вложений в отчетности исключаются денежные эквиваленты - высоколиквидные финансовые вложения, которые легко могут быть обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (депозиты до востребования и которые возможно востребовать до окончания их срока, банковские векселя сроком обращения до 3-х месяцев и т.п.).

К финансовым вложениям Общества не относятся собственные акции, выкупленные акционерным обществом у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является:

- для вкладов в уставный (складочный) капитал других организаций (за исключением акций акционерных обществ) – доля в уставном капитале каждой организации (в процентах);
- для акций – акция или однородная группа акций в зависимости от характера их приобретения и предполагаемого использования;
- для облигаций – облигация или однородная группа облигаций в зависимости от характера их приобретения и предполагаемого использования;
- для векселей – вексель или однородная группа векселей в зависимости от характера их приобретения и предполагаемого использования;
- для иных ценных бумаг – каждая ценная бумага;
- по предоставленным займам – каждый договор (одна сделка), если иное не предусмотрено условиями договора (сделки);
- по вложениям по договорам простого товарищества – вклад по каждому договору;
- по депозитным вкладам – вклад по каждому договору, а если вклад удостоверен депозитным сертификатом – единица учета определяется в порядке, установленном для ценных бумаг;
- по приобретенным правам требования (дебиторской задолженности) – каждое приобретенное право требования по конкретному договору уступки требования;
- по вложениям в инвестиционный паевой фонд – один пай;
- по вкладу акционера в резервные фонды (добавочный капитал) – отдельный вклад, предоставленный каждым траншем;
- по прочим финансовым вложениям – отдельный вклад, отдельный транш или иная единица, определенная таким образом, чтобы обеспечить полную и достоверную информацию об этих вложениях, а также надлежащий контроль за их наличием и движением.

Финансовые вложения делятся на две условные группы – долевые (паи, акции) и долговые (займы, облигации и т.д.).

Долговые и прочие долевые вложения в зависимости от цели их приобретения подразделяются на:

- хранящиеся до срока погашения;
- готовые к реализации;
- специально приобретенные с целью продажи.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные долевые вложения, приобретенные с целью владения ими в течение длительного срока и получения экономических выгод разделяются в зависимости от величины доли участия и возможности осуществления контроля либо влияния на:

- вложения в дочерние компании;
- вложения в зависимые компании;
- прочие долевые вложения.

Краткосрочные финансовые вложения

К краткосрочным финансовым вложениям относятся финансовые вложения, которые являются финансовыми инвестициями (в отличие от стратегических, направленных на получение прав контроля и управления), обычно выраженными в виде:

- ценных бумаг долгового характера (векселя, облигации, и т.п.);
- свидетельств (депозитов, бумаг на предъявителя и т.п.) и прав требования на денежные средства;
- в виде акций и прочих долевых инструментов, которые в силу незначительного процента голосов или иных прав контроля и принятия решений не дают держателям таких значительных прав.

Срок погашения или планируемого обладания такими финансовыми инструментами не должен превышать 12 месяцев по состоянию на дату конца отчетного периода, иначе, они должны быть классифицированы как долгосрочные финансовые вложения (инвестиции).

Оценка финансовых вложений зависит от того, обращаются ли вложения на организованном рынке. Поэтому учет финансовых вложений ведется в разрезе их групп (видов):

- по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
- по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Квалификация финансовых вложений как вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, осуществляется в момент их приобретения, а также на 31 декабря отчетного года.

4.4.2. Порядок определения первоначальной стоимости финансовых вложений

п.8 ПБУ 19/02

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Определение первоначальной стоимости финансовых вложений, приобретенных за плату

п.9, 10 ПБУ 19/02

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).

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу (за исключением НДС);
- суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов. В случае, если Обществу оказаны информационные и консультационные услуги, связанные с принятием решения о приобретении финансовых вложений, и Общество не принимает решения о таком приобретении, стоимость указанных услуг относится на финансовые результаты коммерческой организации (в составе прочих расходов) того отчетного периода, когда было принято решение не приобретать финансовые вложения;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

При приобретении финансовых вложений за счет заемных средств затраты по полученным кредитам и займам учитываются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 и Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, независимо от величины, отражаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, в составе прочих расходов.

В случае незначительности величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение таких финансовых вложений, как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты Общество вправе признавать прочими расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.

При этом существенными признаются затраты, не превышающие 10% от суммы сделки, включаются в состав прочих расходов.

Дополнительные затраты, связанные с приобретением финансовых вложений, признаваемые существенными, относящиеся сразу к нескольким объектам учета финансовых вложений, распределяются между объектами учета пропорционально их первоначальной стоимости на дату распределения.

В случае, когда указанные дополнительные затраты относятся одновременно к нескольким сделкам и при этом сумма дополнительных затрат зависит от количества сделок, а не от стоимости вложений, приобретаемых по каждой сделке, такие дополнительные затраты:

- распределяются между сделками в равных долях;
- распределяются между объектами финансовых вложений, приобретенных в рамках одной сделки, пропорционально стоимости объектов финансовых вложений.

Не включаются в фактические затраты на приобретение финансовых вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением финансовых вложений.

Определение первоначальной стоимости финансовых вложений, полученных в счет вклада в уставный (складочный) капитал, в том числе в оплату дополнительных акций

п.12 ПБУ 19/02, п. 3 ст.34 ФЗ 208-ФЗ

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Общества, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) Общества, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

При оплате акций неденежными средствами, для определения рыночной стоимости такого имущества должен привлекаться независимый оценщик, если иное не установлено федеральным законом. Величина денежной оценки имущества, произведенной учредителями Общества, не может быть выше величины оценки, произведенной независимым оценщиком.

Определение первоначальной стоимости финансовых вложений, полученных безвозмездно

п.13 ПБУ 19/02

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных Обществом безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается:

- их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Для целей ПБУ 19/02 под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг;
- сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету, - для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена. Оценка стоимости ценных бумаг, полученных Обществом безвозмездно, может быть осуществлена на основании данных независимой экспертизы.

Определение первоначальной стоимости финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами

п.14 ПБУ 19/02

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов.

Порядок оценки полученного финансового вложения определяет в зависимости от бухгалтерской квалификации передаваемых активов в финансовой отчетности следующим образом:

Если финансовое вложение получено в обмен на имущество, отражаемое в отчетности как продукция или товары, либо в качестве оплаты за произведенные работы или оказанные услуги, и в отчетном периоде Общество имеет денежную выручку от продажи аналогичной продукции, товаров, работ, услуг, то такое финансовое вложение оценивается по сумме денежной выручки от реализации такого же количества аналогичной продукции (товаров, работ, услуг) в том же отчетном периоде.

При передаче в обмен на финансовое вложение активов тех категорий, которые не являются источником получения выручки от обычных видов деятельности, финансовое вложение оценивается по балансовой стоимости переданного имущества, если не имеет место, указанное ниже.

Общество признает прибыль по сделке, если располагает надёжной информацией о рыночной стоимости полученного финансового вложения или о рыночной стоимости передаваемого имущества. В таком случае финансовое вложение принимается к учёту (в первую очередь) по своей рыночной стоимости либо (во вторую очередь) по рыночной стоимости переданного имущества.

Общество признает убыток по сделке, если рыночная стоимость полученного финансового вложения или рыночная стоимость передаваемого имущества может быть определена, и по значению ниже балансовой стоимости передаваемого имущества. В таком случае финансовое вложение принимается к учёту (в первую очередь) по своей рыночной стоимости либо (во вторую очередь) по рыночной стоимости переданного имущества.

Оценка стоимости ценных бумаг, не принадлежащих Обществу, но находящихся в ее пользовании или распоряжении

п.17 ПБУ 19/02

Ценные бумаги, не принадлежащие Обществу на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в договоре.

Порядок учета финансовых вложений, переданных в качестве предмета залога

Финансовые вложения, переданные в качестве предмета залога, учитываются на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» в сумме, по которой они оценены сторонами в договоре о залоге.

Суммы обеспечений, учтенные на счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные», списываются по мере погашения задолженности.

Порядок учета ценных бумаг, приобретенных по агентскому договору или по договору комиссии

Порядок учета ценных бумаг у агента (комиссионера)

Агент или комиссионер отражает приобретенные на своё имя ценные бумаги за балансом, если их приобретение осуществлено в соответствии с договором и конкретными поручениями в пользу принципала (комитента), и сам агент (комиссионер) рассматривает их как приобретенные в пользу принципала (комитента), а не в свою пользу. При получении доходов по таким ценным бумагам (процентов, дивидендов, выручки), агент (комиссионер) признаёт соответствующую кредиторскую задолженность перед принципалом (комитентом). После подписания принципалом (комитентом) соответствующих отчётов агента (комиссионера) последний признаёт дебиторскую задолженность по агентскому (комиссионному) вознаграждению, если его сумма может быть определена.

Порядок учета ценных бумаг у принципала (комитента)

Принципал (комитент) признаёт дебиторскую задолженность в размере переданных агенту (комиссионеру) денежных средств до получения отчёта агента (комиссионера), содержащего все необходимые идентификационные признаки приобретенных ценных бумаг. После получения и подписания отчёта принципал (комитент) признаёт на балансе финансовые вложения в ценные бумаги, указанные в отчёте, одновременно с признанием расхода по агентскому вознаграждению. Также признаются доходы, полученные агентом (комиссионером) по этим ценным бумагам, вместе с признанием расхода по агентскому вознаграждению, при условии, что эти доходы указаны в полученных и подписанных принципалом отчётах агента, и определён размер агентского вознаграждения. До тех пор, пока принципал не записан в депозитарии в качестве владельца ценных бумаг, финансовые вложения учитываются по правилам, предусмотренным для финансовых вложений, по которым рыночная стоимость не определяется, вне зависимости от наличия по ним биржевых котировок. При проверке на необходимость создания резерва и расчёте размера резерва принимаются во внимание не только факторы, связанные с самими ценными бумагами, но и факторы, связанные с деятельностью агента – его платёжеспособность, надёжность взаимоотношений и т.п. В финансовой отчётности в обязательном порядке (при существовании) раскрывается информация об особенностях данного актива – об оформлении записи в депозитарии на другое лицо, о повышении рыночной котировки, не признанной в балансе и т.п.

Если у принципала (комитента) есть веские основания сомневаться в добросовестном поведении агента (комиссионера), и ожидаются трудности с получением от него приобретенных ценных бумаг, а также доходов по ним, то принципал (комитент) не признаёт финансовые вложения, а отражает дебиторскую задолженность в размере переданных агенту (комиссионеру) денежных средств с созданием по ней необходимого резерва. Финансовое вложение в таком случае признаётся только при наличии записи в депозитарии на имя принципала (комитента), а доходы по финансовому вложению признаются только при их фактическом получении (перечислении на расчётный счёт).

Порядок учета производных финансовых инструментов определяется регламентом, являющимся приложением № 6 к данной Учетной политике.

4.4.3. Порядок проведения последующей оценки финансовых вложений

п.19-21 ПБУ 19/02

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.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в отчетности по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Переоценка стоимости данных финансовых вложений производится ежеквартально.

Корректировка относится на финансовые результаты в составе прочих доходов и расходов в корреспонденции со счетом финансовых вложений.

Определение рыночной цены производится в соответствии с регламентом, являющимся приложением № 7 к данной Учетной политике

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.

В случае временного прекращения торгов акциями (не более 90 дней), Общество продолжает отражать их в бухгалтерском учете и отчетности в составе котируемых финансовых вложений (без перевода в некотируемые).

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 случаев, перечисленных выше.

4.4.4. Обесценение финансовых вложений. Формирование резерва под обесценение финансовых вложений

п.37-40 ПБУ 19/02

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений.

Примерами ситуаций, в которых может произойти обесценение финансовых вложений, являются:

- появление у организации-эмитента ценных бумаг, имеющих в собственности у Общества, либо у ее должника по договору займа признаков банкротства, либо объявление его банкротом;
- наличие информации об отзыве лицензии по основному виду деятельности у организации-эмитента;
- отрицательная величина чистых активов у организации-эмитента или невыполнение установленных законодательством требований в отношении чистых активов;
- существенное отклонение значений основных коэффициентов, характеризующих финансовое положение организации-эмитента, от нормальных (обычных) значений;
- значительные убытки от основной деятельности у организации эмитента;
- отсутствие или существенное снижение поступлений от финансовых вложений в виде процентов или дивидендов при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем и т.д.;
- иные ситуации, приводящие к обесценению финансовых вложений.

В случае возникновения одной из выше перечисленных ситуаций, Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Проверка условий устойчивого снижения производится по всем финансовым вложениям Общества, по которым наблюдаются признаки их обесценения, в том числе и в тех случаях, когда организация-эмитент является дочерней, зависимой или аффилированной компанией по отношению к отчитывающемуся Обществу.

Проверка наличия условий устойчивого снижения стоимости (обесценение) финансовых вложений, проводится Обществом не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату (на 31 марта, 30 июня, 30 сентября, 31 декабря отчетного года) и на предыдущую отчетную дату (на 31 марта, 30 июня, 30 сентября, 31 декабря предыдущего года) учетная стоимость существенно выше их *расчетной стоимости*;

- в течение отчетного года *расчетная стоимость* финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение *расчетной стоимости* данных финансовых вложений.

Существенным признается изменение расчетной стоимости финансовых вложений на 10% и более от их учетной стоимости.

Расчетная стоимость финансовых вложений определяется инвентаризационной комиссией в процессе проведения ежегодной инвентаризации финансовых вложений Общества, на основании данных анализа отчетности и иной информации в отношении соответствующих объектов вложений за отчетный период, по сравнению с аналогичными данными на начало года.

Порядок определения расчетной стоимости финансовых вложений установлен регламентом, являющимся приложением № 8 к данной Учетной политике

Подтверждение результатов проверки на обесценение финансовых вложений комиссией оформляется Протоколом или иным локальным документом, содержащим: описание ситуаций, которые имели место и в которых могло произойти обесценение финансовых вложений; учетную и расчетную стоимость финансовых вложений; информацию о факте выполнения или невыполнения условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений; информацию о создании резерва, и в случае создания - сумму резерва. На основании Протокола приказом Руководителя создается резерв под обесценение финансовых вложений.

Порядок формирования резерва под обесценение финансовых вложений и его корректировка

Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений, который учитывается на счете 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений»

Резерв образуется за счет финансовых результатов Общества (в составе прочих расходов Д-т 91.2 К-т 59).

В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

В том случае, когда объект учета представляет собой дебиторскую задолженность, (например, по предоставленному беспроцентному займу, задолженность, полученную по договору уступки права требования дебиторской задолженности, по которой не ожидается получение экономических выгод), формой резервирования в отношении такого актива является резерв сомнительных долгов. Учет резервов по сомнительным долгам по указанной задолженности, Общество организует на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам», поскольку сами выданные организацией беспроцентные займы, задолженность по договору уступки права требования дебиторской задолженности, учитываются на счетах расчетов.

Проверка наличия условий устойчивого снижения стоимости (обесценение) финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, и корректируется сумма созданного резерва под обесценение финансовых вложений, проводится Обществом ежегодно.

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 (в составе прочих расходов).

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 (в составе прочих доходов).

Если на основе имеющейся информации Общество делает вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения стоимости, а также при выбытии финансовых вложений, расчетная стоимость которых вошла в расчет резерва под обесценение финансовых вложений, сумма ранее созданного резерва под обесценение по указанным финансовым вложениям относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов) в конце года или того отчетного периода, когда произошло выбытие указанных финансовых вложений.

Расходы в виде суммы отчислений в резерв под обесценение вложений в ценные бумаги и доходы в виде суммы восстановленного резерва под обесценение ценных бумаг квалифицируются как временные разницы для целей ПБУ 18/02, которые приводят к возникновению в бухгалтерском учете отложенного налогового актива (ОНА) (при формировании резерва под обесценение ценных бумаг) и списания ОНА (при восстановлении суммы резерва под обесценение ценных бумаг).

4.4.5. Порядок учета выбытия финансовых вложений

п.26-32 ПБУ 19/02

Ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (кроме векселей и депозитных сертификатов), отражаются в бухгалтерском учете при выбытии по первоначальной стоимости первых по времени приобретения (по способу ФИФО).

Иные финансовые вложения, в том числе векселя и депозитные сертификаты (кроме ценных бумаг, упомянутых выше), паи (доли) в уставных капиталах обществ, дебиторская задолженность третьих лиц, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость определяется, отражаются в бухгалтерском учете при выбытии по первоначальной стоимости первых по времени приобретения (по способу ФИФО).

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 векселей третьих лиц в связи с их продажей или в связи с оплатой ими кредиторской задолженности, а также в связи с предъявлением векселей к погашению, выбытие таких финансовых вложений и сумма средств к получению отражаются через счет 91 «Прочие доходы и расходы».

В Отчете о финансовых результатах выбытие векселя третьего лица* отражается следующим образом:

1) Выбытие векселей третьих лиц в связи с их предъявлением к погашению в Отчете о финансовых результатах отражается свернуто, только как финансовый результат от выбытия векселей в составе прочих доходов или расходов (в связи с тем, что при предъявлении векселя к погашению Обществу-эмитенту не переходит права собственности на вексель).

Указанный порядок применяется также при предъявлении облигаций к погашению эмитенту без возможности их дальнейшего обращения.

При предъявлении векселя к погашению (и его погашении) происходит исполнение денежного обязательства, лежащего в его основании. Лицо, погасившее вексель, не приобретает никаких имущественных прав и не может осуществить дальнейшую передачу векселя. А погашенный вексель прекращает свое существование, поскольку прекращается удостоверяемое им имущественное право.

2) Выбытие векселей третьих лиц в связи с использованием их в расчетах с поставщиком товаров (работ, услуг) или в связи с их продажей третьим лицам отражается в Отчете о финансовых результатах развернуто по статье прочие доходы и прочие расходы (при осуществлении данных операций Общество передает права по ценной бумаге (векселю) третьим лицам).

Примечание

* Выбытие финансовых вложений Общества, которые были получены ранее по договору уступки права требования (договору цессии) отражается в Отчете о финансовых результатах так же, как и выбытие векселей третьих лиц.

4.4.6. Порядок признания доходов по финансовым вложениям

Доходы по финансовым вложениям признаются в составе доходов в соответствии со следующей классификацией:

- доходы в виде дивидендов от долевого участия в деятельности других организаций признаются на дату поступления сведений об их распределении (например, на дату принятого по этому вопросу решения собрания акционеров);

- доходы в виде процентов по долговым ценным бумагам (векселям, облигациям), включая проценты в виде дисконта по векселям, купонного дохода за время пребывания облигаций в собственности Общества, отражаются в бухгалтерском учете ежемесячно на наиболее раннюю из дат: конец отчетного месяца или дату предъявления к погашению;
- доходы в виде процентов по договору денежного займа признаются на наиболее раннюю из дат: дату осуществления расчетов в соответствии с условиями заключенного договора займа, либо последний день отчетного периода, к которому относится данное начисление в соответствии с условиями договора.

Отражение дивидендов производится в полной сумме без вычета налога на прибыль. При этом если до окончания отчетного периода денежные средства не зачислены, в учете отражается начисление отложенных налоговых обязательств исходя из суммы дивидендов, признанных в составе доходов и ставки налога в соответствии со ст. 284 НК РФ

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов) по мере причитающегося по ним дохода в соответствии с условиями выпуска ценных бумаг (п.22 ПБУ 19/02).

Начисление процентов по облигациям производится исходя из процентной ставки, определенной условиями эмиссии облигаций, и срока нахождения облигаций на балансе в текущем месяце.

Начисление процентов по процентным векселям производится исходя из указанного в векселе процента и срока нахождения векселя на балансе.

Начисление процентов по дисконтным векселям производится по формуле:

$$\% = (N - ПЦ) / T \times D, \text{ где}$$

% – сумма процентов к начислению

N – номинальная стоимость

ПЦ – покупная стоимость

T – количество дней от приобретения до погашения

D – количество дней в отчетном периоде до момента начисления процентов.

Начисление процентов по векселям с оговоркой «по предъявлении» или «по предъявлении, но не ранее» производится в аналогичном порядке, при этом в качестве срока обращения используется предполагаемый срок обращения векселя, определяемый в соответствии с вексельным законодательством:

- для векселей с оговоркой «по предъявлении» -365 (366) дней.
- для векселей с оговоркой «по предъявлении, но не ранее» -365 (366) дней плюс срок от даты составления векселя до минимальной даты предъявления векселя к платежу.

Начисление процентов по процентным займам производится в конце каждого отчетного периода исходя из предусмотренной договором процентной ставки и фактического числа дней пользования займом.

Начисленные доходы отражаются обособленно по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». В отчетности задолженность по процентам отражается в составе краткосрочной или долгосрочной дебиторской задолженности, в зависимости от срока погашения.

4.4.7. Порядок учета бездоходных векселей других организаций, беспроцентных выданных займов и задолженности, полученной по договору уступки права требования, по которой не ожидается получение экономических выгод

Беспроцентные (недоходные) векселя других организаций, беспроцентные выданные займы и дебиторская задолженность, полученная по договору уступки права требования, по которой не ожидается получение экономических выгод, не отвечают условиям, установленным для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений, так как не способны приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

Указанные активы отражаются в бухгалтерском учете на счетах 76.09.4 «Расчеты по договорам уступки прав требования (цессии)» и 76.09.9 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» по

субсчета 76.09.В «Бездоходные векселя, займы, высоколиквидные беспроцентные простые банковские векселя, приобретенные (принятые в оплату) по номинальной стоимости для осуществления расчетов с контрагентами». Операции по выбытию (зачету, погашению) активов отражаются в бухгалтерском учете Общества корреспонденцией по счетам 60, 76 и т.п. без применения бухгалтерского счета 91 «Прочие доходы» и «Прочие расходы».

В бухгалтерском балансе бездоходные векселя, выданные беспроцентные займы и задолженность, полученная по договору уступки права требования, по которой не ожидается получение экономических выгод, отражаются в составе дебиторской задолженности по строке 1231 «Долгосрочная дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более, чем через 12 месяцев» или по строке 1232 «Краткосрочная дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются менее, чем через 12 месяцев».

4.5. Запасы

4.5.1. Критерии отнесения объекта учета к запасам

п.3 ФСБУ 5/2019

В бухгалтерском учете в качестве запасов принимаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла⁴ Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасами, в частности, являются:

- а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, **за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами**;
- в) готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности Общества;
- г) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности Общества;
- д) готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;
- е) затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неukoмплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (**далее вместе - незавершенное производство**);
- ж) объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) **для продажи** в ходе обычной деятельности Общества;
- з) объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) **для продажи** в ходе обычной деятельности Общества.

В составе запасов не признаются запасы, предназначенные для управленческих нужд - в виде запасных частей, материалов, инвентаря, принадлежностей, изданий, и т.п. (бумага, канцелярские принадлежности, специальные устройства, расходные материалы к оргтехнике, вода, марки, носители, предназначенные для хранения информации, материалы для текущего обслуживания

⁴ Операционный цикл представляет собой промежуток времени между приобретением активов для обработки и их реализацией в форме денежных средств или их эквивалентов. В случаях, когда обычный операционный цикл не поддается четкой идентификации, принимается допущение, что его продолжительность составляет двенадцать месяцев (п.68 МСФО (IAS)1)

помещений, предметы интерьера и дизайна и пр.), которые потребляются в ходе обычной деятельности Общества.

Данные затраты признаются расходами периода, в котором были понесены (в бухгалтерском учете отражаются записи Д-т 26 «Общехозяйственные расходы» / 91.02 «Прочие расходы» К-т 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» / 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»).

Указанное решение раскрывается в пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности Общества.

п.4, 5 ФСБУ 5/2019

К запасам не относятся:

- финансовые активы, включая предназначенные для продажи ⁵;
- материальные ценности других лиц, находящиеся у Общества в связи с оказанием ею этим лицам услуг по закупке, хранению, транспортировке, доработке, переработке, сервисному обслуживанию, продаже по агентским договорам, договорам комиссии, складского хранения, транспортной экспедиции, подряда, поставки.

Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод Обществом;
- б) **определена сумма затрат**, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

Запасы, предназначенные для нужд капитального строительства, для модернизации, реконструкции, дооборудования, то есть предназначенные для создания внеоборотных активов Общества и не удовлетворяющие характеристикам запасов, приведенным в п. 5 ФСБУ 5/2019 (не используемые в качестве сырья и материалов при производстве продукции (при выполнении работ, оказании услуг), не предназначенные для продажи), учитываются на отдельном субсчете и отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов (Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 N 07-04-18/01).

п.10.1, 10.2 ПБУ 16/02

Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов по статье «Прочие оборотные активы».

Под долгосрочным активом к продаже понимается объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с *принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается* (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое).

Долгосрочными активами к продаже считаются также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

⁵ Финансовый актив - актив, представляющий собой (п. 11 МСФО (IAS)32):

- денежные средства;
- долевой инструмент другой организации;
- предусмотренное договором право получения денежных средств или иного финансового актива от другой организации, или обмена финансовыми активами или финансовыми обязательствами с другой организацией на условиях, потенциально выгодных для Общества;
- договор, расчеты по которому будут или могут быть осуществлены собственными долевыми инструментами Общества и который является: непроизводным инструментом, по которому Общество обязано или может стать обязанным получить переменное количество своих собственных долевого инструментов; или производным инструментом, расчеты по которому будут или могут быть осуществлены иным способом, чем путем обмена фиксированной суммы денежных средств или другого финансового актива на фиксированное количество собственных долевого инструментов Общества. Для данной цели к собственным долевым инструментам Общества **не относятся** финансовые инструменты с правом обратной продажи, классифицированные как долевые инструменты в соответствии с п.16А и 16В IAS 32; инструменты, налагающие на Общество обязанность предоставить другой стороне пропорциональную долю своих чистых активов только при ликвидации и классифицированные как долевые инструменты в соответствии с п. 16С и 16D IAS 32; или инструменты, представляющие собой договоры на получение или поставку собственных долевого инструментов Общества в будущем.

Внеоборотные активы, использование которых **временно** прекращено, не считаются долгосрочными активами к продаже.

Объекты, классифицированные в качестве предназначенных для продажи, в бухгалтерской отчетности показываются по наименьшей сумме из балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

4.5.2. Определение единицы учета запасов

п.6, 7 ФСБУ 5/2019

Единица бухгалтерского учета запасов выбирается Обществом *самостоятельно* таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих запасах, а также надлежащий контроль за их наличием и движением.

В зависимости от вида запасов, характера и порядка приобретения (создания) и (или) потребления (продажи, использования) единицей учета запасов может быть номенклатурный номер номенклатурный номер, инвентарный номер, партия, однородная группа, отдельный объект или иная единица.

После признания запасов в бухгалтерском учете допускаются последующие изменения единиц их учета (например, запчасти и комплектующие при разборке основного средства).

Для целей бухгалтерского учета запасы подлежат классификации по видам исходя из их предназначения на каждом этапе операционного цикла Общества.

4.5.3. Порядок оценки запасов при их поступлении

п.9, 10 ФСБУ 5/2019

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов, за исключением незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с приобретением (созданием) запасов.

Не считается затратами предварительная оплата поставщику (подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления запасов, выполнения работ, оказания услуг.

В целях определения фактической себестоимости запасов к возникновению (увеличению) обязательств Общества приравнивается увеличение капитала Общества вследствие выпуска собственных долевых инструментов (эмиссия акций, увеличение уставного капитала), безвозмездного получения имущества от акционеров, собственников, участников, учредителей Общества.

Определение фактической себестоимости запасов, приобретенных за плату (созданных) Обществом (кроме незавершенного производства и готовой продукции)

п.11, 12, 18 ФСБУ 5/2019

Фактической себестоимостью запасов признается сумма фактических затрат Общества на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за вычетом налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых сумм налогов и сборов, с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

Порядок учета скидок при приобретении (создании) запасов

- При предоставлении скидки до отгрузки запасов - в бухгалтерском учете отражаются записи:
Д-т 10 «Материалы» / 41 «Товары» К-т 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по цене за минусом скидки.
- При предоставлении скидки после отгрузки запасов - в бухгалтерском учете отражаются записи:
Д-т 10 «Материалы» / 41 «Товары» К-т 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - по цене договора

После предоставления скидки

Д-т 10 «Материалы» / 41 «Товары» К-т 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - **сторно** части стоимости на сумму скидки (для ТМЦ, оставшихся на складе)

Д-т 90.01 «Выручка» / 91.01 «Прочие доходы» К-т 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - сторно части стоимости на сумму скидки (для ТМЦ, реализованных покупателям, утраченных по любым причинам)

В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

- уплаченные и (или) подлежащие уплате Обществом поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы;
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты Общества по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;
- величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
- связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

В себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов не включаются:

- затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
- управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов;
- *расходы на хранение запасов*, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов;
- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения (создания) запасов.

п.6,7 ПБУ 15/08, п.11 ФСБУ 5/2019

Проценты и дополнительные расходы по кредитам и займам, привлеченным для приобретения запасов, признаются прочими расходами того отчетного периода, к которому они относятся.

За исключением процентов, связанных с приобретением (созданием) запасов, если в последующем указанные запасы будут использованы **при создании инвестиционного актива**.

Не включаются в фактические затраты на приобретение запасов затраты Общества по уплате комиссионных вознаграждений банку за предоставление банковской гарантии в счет приобретения запасов.

Фактическая себестоимость запасов формируется без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

п.9, 10 ФСБУ 5/2019

Определение фактической себестоимости запасов, полученных в счет вклада в уставный (складочный) капитал

Запасы, внесенные в счет вклада в уставный (складочный) капитал Общества, принимаются к учету по справедливой стоимости (например, на основании данных отчета независимого оценщика о рыночной стоимости имущества. Если в отчете независимого оценщика стоимость запасов указана с учетом НДС, при определении справедливой стоимости оценка уменьшается на сумму налога).

При признании осуществляются следующие бухгалтерские записи:

Д-т 10 «Материалы» / 41 «Товары» К-т 75.1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»

Превышение справедливой стоимости полученных от учредителя запасов над суммой погашенной задолженности учредителя, выявленное на субсчете 75-1, относятся в добавочный капитал.

Сумма НДС, восстановленного учредителем и подлежащего вычету:

Д-т 19 «НДС по приобретенным ценностям» К-т 83 «Добавочный капитал», так как право на вычет НДС получено сверх вклада в уставный капитал (Письма Минфина РФ от 30.10.2006 г. N 07-05-06/262, от 19.12.2006 г. N 07-05-06/302). Быть вкладом в уставный капитал право на вычет НДС не может.

п.13 ФСБУ 5/2019, Разъяснение БМЦ Р-65/2015-КлР «Ставка дисконтирования»

Определение фактической себестоимости запасов, приобретенных на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев

В фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному ПБУ 15/2008.

В случае, если предусмотрен единичный платеж

$$\text{Атек} = \text{Аном} * \frac{1}{(1 + R)^t}$$

где:

Атек –текущая стоимость будущей выплаты;

Аном – номинальная величина выплаты;

R – процентная ставка (ставка дисконтирования);

t – количество периодов, для которых определена ставка (время от момента оценки до момента платежа).

В случае если предусмотрены повторяющиеся через равный промежуток времени платежи в одинаковой сумме (аннуитеты), то математическая зависимость текущей приведённой стоимости всей совокупности таких денежных потоков с номинальной величиной каждого из них и ставкой дисконтирования выражается формулой:

$$\sum_{t(\text{тек})}^1 A = \text{Аном} * (1 - 1 / (1+R)^t) / R$$

где

$\sum_{t(\text{тек})} A$ – суммарная текущая приведенная стоимость всей совокупности аннуитетов;

Аном – номинальная величина одного регулярного платежа (аннуитета);

R – процентная ставка (ставка дисконтирования);

t – количество периодов выплат в течение всего срока (количество аннуитетов).

п.14 ФСБУ 5/2019

Определение фактической себестоимости запасов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается:

1. **справедливая стоимость передаваемого имущества**, имущественных прав, работ, услуг, определяемая в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости», введенным в действие Приказом Минфина РФ от 28.12.2015 г. N 217н.
2. **справедливая стоимость приобретаемых** запасов - в случае невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.
3. **балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг** - при невозможности определения справедливой стоимости как передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг,

так и приобретаемых запасов (в данном случае финансового результата по сделке не возникает).

п.15 ФСБУ 5/2019

Определение фактической себестоимости запасов, полученных по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые Общество получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.

Разъяснение БМЦ Р-120/2020-КпР «Активы, выявленные в результате инвентаризации»

Признание выявленных при инвентаризации неучтенных запасов

При признании осуществляются следующие бухгалтерские записи:

по себестоимости, определенной в сумме справедливой стоимости выявленных неучтенных объектов

Д-т 10 «Материалы» / 41 «Товары» К-т 91.01 «Прочие доходы»

или,

если причинами возникновения излишков являются выявленные в ходе инвентаризации ошибки в бухгалтерском учете, по себестоимости, определенной в сумме документально подтвержденных ранее произведенных затрат

Д-т 10 «Материалы» / 41 «Товары»

К-т К-т 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» / 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

п.16 ФСБУ 5/2019

Определение фактической себестоимости запасов, остающихся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов

Материальные ценности от ликвидации основного средства приходятся одновременно со списанием основного средства на наиболее позднюю из двух дат:

- дату принятия решения об изменении модели получения будущих экономических выгод от использования,
- либо дату прекращения эксплуатации.

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается наименьшая из следующих величин:

1. стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) Обществом в рамках обычного операционного цикла;
2. сумма балансовой стоимости списываемых активов + затраты, понесенные в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей + затраты на приведение их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов (далее – чистая стоимость продаж).

При этом запасы приходятся за счёт остаточной стоимости основного средства. Величина, на которую остаточная стоимость основного средства превышает чистую стоимость продажи запасов, списывается на расходы текущего периода. Указанный расход классифицируется для целей отчёта о финансовых результатах как расход от выбытия основных средств.

Затраты на демонтаж и разборку основного средства с целью извлечения (получения) запасов из ликвидируемого объекта, доведение их до готовности к продаже относятся на увеличение их стоимости, но не выше чистой стоимости продажи, актуализированной на момент фактического осуществления указанных затрат.

Затраты на ликвидацию основного средства, не связанные с извлечением (получением) предполагаемых к продаже ценностей, списываются на расходы текущего периода как расход от выбытия основных средств.

В бухгалтерском учете в бухгалтерском учете производятся записи

Д-т 02 «Амортизация основных средств» К-т 01 «Основные средства» - списание накопленной амортизации (по Д-т счета 01 остается остаточная стоимость основного средства)

Д-т 10 «Материалы» К-т 01 «Основные средства» - списание остаточной стоимости основного средства

Д-т 10 «Материалы» К-т 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - затраты на разборку (демонтаж) + стоимость доведения запасов до пригодного состояния

Если Д-т счета 10 «Материалы» оказался больше справедливой стоимости запасов, сумма превышения подлежит списанию на расходы.

Если Д-т счета 10 «Материалы» оказался меньше справедливой стоимости запасов – никакие операции более не производятся (запасы приняты к учету по сумме затрат, которая меньше справедливой стоимости запасов).

Пример:

	Стоимость затрат превышает справедливую стоимость	Стоимость затрат меньше или равна справедливой стоимости
первоначальная стоимость основного средства	1 000	1 000
амортизация	700	1 000
затраты на демонтаж	40	40
затраты на ремонт деталей, узлов (оценочно)	120	120
справедливая стоимость деталей, узлов	180	180
Д-т 02 К-т 01 списание накопленной амортизации	700	1 000
Д-т 10 К-т 01 списание остаточной стоимости ОС	300	0
Д-т 10 К-т 60 затраты на разборку (демонтаж)	40	40
Д-т 10 К-т 60 Стоимость доведения до пригодного состояния	120	120
итого Д-т 10	460 = 300+40+120	160 = 40+120
сравнение затрат со справедливой стоимостью	460 > 180	160 < 180
Д-т 91 К-т 10 принятие запасов к учету по справедливой стоимости	280 = 460-180	ничего не списывается (приняты к учету запасы по сумме затрат, которая меньше справедливой стоимости)

Если же материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, **подлежат классификации в качестве предназначенных для продажи (долгосрочных активов к продаже)** их учет осуществляется в соответствии с п. 4.5.1 данной Учетной политики.

п.6,9,10 ПБУ 3/06

Определение фактической себестоимости запасов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте

Пересчет в рубли стоимости приобретения, выраженной в валюте, производится по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком РФ на дату принятия запасов к бухгалтерскому учету.

Стоимость запасов, которые оплачены Обществом в предварительном порядке либо в счет оплаты которых Общество перечислило аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Пересчет стоимости запасов после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

п.8 ФСБУ 5/2019

Оценка фактической себестоимости запасов, не принадлежащих Обществу, но находящихся в его распоряжении

Материальные ценности, не принадлежащие Обществу, но находящиеся в его пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к учету в оценке, предусмотренной в договоре и (или) указанной в передаточных актах.

Если стоимость запасов не указана в первичных документах, то они принимаются к учету по рыночной стоимости (с учётом НДС).

Порядок учета запасов, полученных в качестве залога

Получение запасов в качестве залога в обеспечение выполнения обязательств не является доходами Общества. Такие запасы учитываются на забалансовом счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» в сумме, по которой они оценены сторонами в договоре о залоге.

Порядок учета запасов, принятых на ответственное хранение

Запасы, принятые на ответственное хранение, учитываются на отдельном забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в количественном и суммовом выражении (в оценке, указанной в договоре) в разрезе организаций, номенклатуры, мест хранения и материально-ответственных лиц.

Товары, принятые на комиссию, учитываются отдельно на счете 004 «Товары, принятые на комиссию» в количественном и суммовом выражении (в оценке, указанной в договоре) в разрезе организаций, номенклатуры, мест хранения, партий.

п.22 ФСБУ 5/2019

Порядок учета запасов, переданных в качестве залога

Запасы, принадлежащие Обществу, переданные под залог, оцениваются в бухгалтерском учете в сумме, предусмотренной в договоре, с последующим определением их фактической себестоимости.

Передача запасов в качестве залога в обеспечение выполнения обязательств не является расходами Общества. Такие запасы учитываются на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» в сумме, по которой они оценены сторонами в договоре о залоге и могут использоваться в производственной (непроизводственной) деятельности Общества (если договором о залоге не предусмотрено иное).

Порядок учета бланков строгой отчетности

Бланки строгой отчетности (в т.ч. бланки векселей, собственных путевок, трудовых книжек и вкладышей к ним и т.д.) учитываются на забалансовом счете 006 «Бланки строгой отчетности» по фактической стоимости приобретения (изготовления) и в количественном выражении.

Если стоимость бланка строгой отчетности невозможно определить, учет ведется в количественном выражении и условной оценке, равной 1 руб. за единицу учета. Аналитический учет по счету 006 «Бланки строгой отчетности» ведется по каждому виду бланков строгой отчетности, местам их хранения и материально-ответственным лицам.

Порядок учета неотфактурованных поставок

Неотфактурованными поставками считаются запасы, поступившие в Общество, на которые отсутствуют расчетные документы (счет, платежное требование, акты приема-передачи, накладная по форме ТОРГ-12 или другие документы, принятые для расчетов с поставщиком).

К неотфактурованным поставкам не относятся поступившие, но не оплаченные запасы, на которые имеются расчетные документы. Такие запасы принимаются и приходятся Обществом в общеустановленном порядке с отнесением задолженности по их оплате на счета расчетов.

Неотфактурованные поставки принимаются с составлением акта о приемке запасов. Акт о приемке запасов составляется не менее чем в двух экземплярах. Оприходование неотфактурованных поставок производится на основании первого экземпляра указанного акта. Второй экземпляр акта направляется поставщику.

Общество принимает меры по установлению поставщика (если он неизвестен) и получению от него расчетных документов.

Если расчетные документы на неотфактурованные поставки получены в том же месяце, либо в следующем месяце, до составления в бухгалтерии соответствующих регистров по приходу запасов, они учитываются в общеустановленном порядке.

Неотфактурованные поставки приходятся на счете 10 «Материалы» / 41 «Товары» в корреспонденции со счетами учета расчетов с поставщиками. При этом запасы приходятся и

учитываются в аналитическом и синтетическом бухгалтерском учете по ценам, указанным в договоре (в приложении к договору или в спецификации к договору). В случае отсутствия цен в договоре запасы приходятся по справедливой стоимости.

После получения расчетных документов по неотфактурованным поставкам их стоимость корректируется с учетом поступивших расчетных документов. Одновременно уточняются расчеты с поставщиком.

Если расчетные документы по неотфактурованным поставкам поступили в следующем году после представления годовой бухгалтерской отчетности, то:

а) учетная стоимость запасов не меняется;

б) величина налога на добавленную стоимость принимается к бухгалтерскому учету в установленном порядке;

в) уточняются расчеты с поставщиком, при этом суммы сложившейся разницы между учетной стоимостью оприходованных запасов и их фактической себестоимостью списываются в месяце, в котором поступили расчетные документы:

- уменьшение стоимости запасов отражается по дебету счетов расчетов и кредиту счетов финансовых результатов (как прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году);
- увеличение стоимости запасов отражается по кредиту счетов расчетов и дебету счетов финансовых результатов (как убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году).

Порядок учета запасов, принадлежащих Обществу, но находящихся в пути

п.22 ФСБУ 5/2019

Запасы, принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

Под запасами в пути понимаются запасы, которые еще не поступили на склад Общества, но право собственности на которые перешло к Обществу, в соответствии с условиями договора.

Такие запасы, приходятся на счете 10 «Материалы» по стоимости, указанной в договоре, в корреспонденции со счетом расчетов с поставщиками без оприходования этих ценностей на склад.

После поступления в Общество запасов и расчетных документов по ним, производится их оприходование на склад. Фактическое поступление запасов в Общество отражается путем смены соответствующего субсчета на счетах учета запасов.

После получения расчетных документов учетная цена запасов в пути корректируется с учетом поступивших расчетных документов. Одновременно с этим уточняются расчеты с поставщиком.

4.5.4. Порядок учета товаров

Определение фактической себестоимости товаров

п.9, 10, 11, 21 ФСБУ 5/2019

Общество оценивает товары следующим образом:

- *товары*, приобретенные для продажи, *оцениваются по фактической себестоимости*;
- *импортные товары*, приобретенные для продажи, оцениваются по сумме расходов - стоимости их приобретения и таможенных пошлин, связанных с импортом товаров.
- затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, учитываются обособленно на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

При ведении бухгалтерского учета Общество не использует счет 42 «Торговая наценка».

Товары, принятые на комиссию, учитываются на отдельном забалансовом счете 004 «Товары, принятые на комиссию» в количественном выражении, в ценах, предусмотренных в приемосдаточных актах.

Учет товаров, принятых от комитента на склад, ведется на субсчете 004.01. Переданные на субкомиссию товары учитываются на субсчете 004.02.

Порядок учета покупной электроэнергии и мощности

Учет расходов по покупке электрической энергии и мощности на оптовом и розничных рынках электрической энергии ведется на счете 41 «Товары» на субсчете 41.02 «Электроэнергия (мощность)».

Приобретенная электроэнергия и мощность, включая потребляемые для собственных целей Общества, учитывается Обществом по фактической себестоимости электроэнергии с учетом мощности.

Себестоимость приобретаемых товаров (электроэнергии и мощности) формируется из сумм, уплаченных продавцам при их приобретении, при этом в себестоимость электрической энергии, подлежащей продаже на розничном рынке электрической энергии, включаются установленные правилами функционирования оптового рынка затраты на мощность.

Прочие расходы (например, расходы в виде абонентной платы, услуги по передаче электрической энергии, биржевым сборам товарных бирж, услугам системного оператора по обеспечению системной надежности, услугам организации функционирования торговой системы оптового рынка электрической энергии (мощности) и т.п.), связанные с приобретением и реализацией таких товаров, включаются в состав коммерческих расходов.

Учет товаров (электроэнергии и мощности) ведется по покупным ценам и отражается в учете Общества на основании расчетных документов поставщиков.

Количественный учет электроэнергии формируется на основании актов поставки электрической энергии. Учет мощности ведется в количественно-суммовом выражении.

Стоимость приобретенной электроэнергии и мощности, накопленная на счете 41 «Товары», на конец каждого отчетного периода (ежемесячно) списывается в себестоимость продаж (относится в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-2 «Себестоимость продаж») в полном объеме в связи с особой спецификой реализуемого товара и отсутствием остатков нереализованных товаров.

Списание товаров, в том числе электрической энергии, приобретенной на хозяйственные нужды, осуществляется по средней себестоимости электроэнергии с учетом мощности.

4.5.5. Оценка запасов после признания, обесценение запасов

п.28, 29, 31, 43 ФСБУ 5/2019

Запасы Общества оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется Обществом как предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. Порядок определения чистой стоимости продажи закрепляется локальным нормативным актом.

За чистую стоимость продажи запасов, *отличных от готовой продукции, товаров*, принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой Общество может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются указанные запасы.

В случае если определение указанной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов, *отличных от готовой продукции, товаров*, может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

Если по состоянию на отчетную дату Общество заключило договор на продажу запасов, по цене ниже их балансовой стоимости, выручка по которому ещё не признана, то Общество создаёт резерв под обесценение запасов на разницу между балансовой стоимостью и ценой продажи указанных запасов. При этом не имеет значения факт отгрузки этих запасов покупателю.

Признаками обесценения запасов могут быть, в частности:

- моральное устаревание запасов,
- потеря ими своих первоначальных качеств,
- снижение их рыночной стоимости,

- сужение рынков сбыта запасов.

В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи:

Д-т 90.02 «Себестоимость продаж»/ 91.02.1 «Прочие расходы»

К-т 14.01 «Резервы под снижение стоимости материалов» / 14.02 «Резервы под снижение стоимости товаров»

Балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Если **чистая стоимость** продажи запасов, по которым признано обесценение, **продолжает снижаться**, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение.

Если **чистая стоимость** продажи запасов, по которым признано обесценение, **повышается**, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Д-т 90.02 «Себестоимость продаж» / 91.02.1 «Прочие расходы»

К-т 14.01 «Резервы под снижение стоимости материалов» / 14.02 «Резервы под снижение стоимости товаров» - **сторно**

Величина обесценения запасов **признается расходом периода**, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Восстановление резерва под обесценение запасов при списании (выбытии) запасов

- По мере списания запасов, как непригодных к использованию или продаже в бухгалтерском учете производятся записи:

- восстановлен резерв под обесценение запасов

Д-т 14.01 «Резервы под снижение стоимости материалов» / 14.02 «Резервы под снижение стоимости товаров»

К-т 10 «Материалы» / 41 «Товары»

- списана балансовая стоимость запасов

Д-т 90.02 «Себестоимость продаж» / 91.02.1 «Прочие расходы»

К-т 10 «Материалы» / 41 «Товары»

- По мере списания (выбытия) запасов при продаже величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде в связи с продажей запасов. В бухгалтерском учете производятся записи:

- списана фактическая себестоимость запасов

Д-т 90.02 «Себестоимость продаж» / 91.02.1 «Прочие расходы»

К-т 10 «Материалы» / 41 «Товары»

- восстановлен резерв под обесценение запасов

Д-т 90.02 «Себестоимость продаж» / 91.02.1 «Прочие расходы»

К-т 14.01 «Резервы под снижение стоимости материалов» / 14.02 «Резервы под снижение стоимости товаров» - **сторно**

Сумма по Д-т счета 90.02 / 91.02.1 по списанию фактической себестоимости запасов и К-т счета 90.02/ 91.02.1 по списанию резерва на их обесценение должна составить справедливую стоимость запасов (их оценку в сегодняшнем периоде).

В отчете о финансовых результатах «уменьшение выручки от продажи запасов» означает уменьшение показателя строки 2120 «Себестоимость продаж» (если запасы – товары или готовая продукция) или показателя строки 2350 «Прочие расходы» (если запасы – сырье, материалы, запчасти и т.п.).

4.5.6. Оценка запасов при их выбытии

п.41, 42, 43 ФСБУ 5/2019

Запасы списываются:

- одновременно с признанием выручки от их продажи;
- при выбытии в случаях, отличных от продажи;
- при возникновении обстоятельств, в связи с которыми Общество не ожидает поступление экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов.

Балансовая стоимость списываемых запасов признается расходом периода:

- в котором признана выручка от продажи этих запасов;
- в котором данное выбытие (списание) произошло, в случаях, отличных от продажи запасов.

Расходы от списания запасов при их выбытии в связи с продажей, учитываются обособленно от расходов от списания запасов при их выбытии в случаях, отличных от продажи (включая списание запасов, по которым Общество не ожидает поступление экономических выгод в будущем от их потребления, продажи, использования).

Операции, приводящие к изменению вида запасов (отпуск запасов в производство, выпуск продукции, отгрузка готовой продукции, товаров покупателю до признания выручки), не являются основанием прекращения признания запасов активами.

п.36, 37, 38, 39 ФСБУ 5/2019

Оценка запасов при их выбытии

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится *по средней себестоимости*, расчет которой осуществляется:

- методом средневзвешенной оценки - исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость запасов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

Расчет средней себестоимости по методу средневзвешенной можно представить в виде следующей формулы:

$$ССст = (Со + Фс.1 + Фс.2 + Фс.3 + \dots) / (По + Пп),$$

где:

ССст – средняя себестоимость за период, в руб.;

Со – себестоимость остатка данной номенклатуры запасов на начало периода, в руб.;

Фс.1, Фс.2 и т.д. – фактическая себестоимость каждого прихода одной и той же номенклатуры запасов за отчетный период, в руб.;

По – остаток запасов на начало отчетного периода в количественном выражении;

Пп – приход запасов за отчетный период в количественном выражении.

При списании (отпуске) запасов, оцениваемых Обществом по средней себестоимости, последняя определяется по каждой группе (виду) запасов как частное от деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся, соответственно, из себестоимости и количества по остатку на начало месяца и по поступившим запасам в этом месяце.

Для расчета себестоимости запасов, имеющих сходные свойства и характер использования, должен последовательно применяться один и тот же способ расчета себестоимости.

Оценка товаров при их выбытии

При реализации товаров и ином их выбытии оценка товаров производится *по средней себестоимости*. *Средняя себестоимость товаров определяется по методу средневзвешенной оценки.*

Метод средневзвешенной оценки рассчитывается исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

При реализации (выбытии) товаров, оцениваемых Обществом по средней себестоимости, последняя определяется по каждой группе (виду) товаров как частное от деления общей себестоимости группы (вида) товаров на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества по остатку на начало месяца и по поступившим товарам в этом месяце.

Для расчета себестоимости товаров, имеющих сходные свойства и характер использования, должен последовательно применяться один и тот же способ расчета себестоимости.

Оценка запасов, используемых Обществом в особом порядке

Себестоимость запасов, которые не могут обычным образом заменять друг друга, а также запасов, учитываемых в специальном порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни), рассчитывается в отношении каждой единицы учета запасов.

4.5.7. Порядок учета потерь при хранении и транспортировке запасов в пределах и сверх норм естественной убыли

Недостачи и порча, выявленные при приемке поступивших в Общество запасов, учитываются в следующем порядке:

а) сумма недостач и порчи в пределах норм естественной убыли определяется путем умножения количества недостающих и (или) испорченных запасов на договорную (продажную) цену поставщика. Другие суммы, в том числе транспортные расходы и налог на добавленную стоимость, относящиеся к ним, не учитываются. Сумма недостач и порчи списывается с кредита счета расчетов в корреспонденции с дебетом счета «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Суммы недостачи в пределах норм естественной убыли включаются в состав расходов на продажу.

Если испорченные запасы могут быть использованы Обществом или проданы (с уценкой), они приходуется по справедливой стоимости. Одновременно на эту сумму уменьшается сумма потерь от порчи;

б) недостачи и порча запасов сверх норм естественной убыли учитываются по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость включаются:

- стоимость недостающих и испорченных запасов, определяемая путем умножения их количества на договорную (продажную) цену поставщика (без налога на добавленную стоимость). По подакцизным товарам в договорную (продажную) цену включаются акцизы. Если испорченные запасы могут быть использованы Обществом или проданы (с уценкой), они приходуется по справедливой стоимости, с уменьшением на эту сумму потерь от порчи запасов;
- сумма транспортно-заготовительных расходов, подлежащая оплате Обществом, в доле, относящейся к недостающим и испорченным запасам. Эта доля определяется путем умножения стоимости недостающих и испорченных запасов на процентное отношение транспортных расходов, сложившееся на момент списания, к общей стоимости запасов (по продажным ценам поставщика) по данной поставке (без налога на добавленную стоимость);
- сумма налога на добавленную стоимость, относящаяся к основной стоимости недостающих и испорченных запасов и к транспортным расходам, связанным с их приобретением.

На практике происходит разрыв во времени между фактом установления недостачи сверх норм естественной убыли и выставлением претензии поставщику. В связи с чем, если при приемке запасов, поступивших от поставщиков, Общество-покупатель выявляет недостачу или порчу, то вся сумма недостачи или порчи учитывается по дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» (Д-т 94 К-т 60).

После установления суммы недостачи, которая превышает нормы естественной убыли и выставления претензии поставщику, в бухгалтерском учете отражается проводка Д-т 76.2 «Расчеты по претензиям, неосновательному обогащению и возмещению ущерба» К-т 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

При оприходовании поступивших от поставщиков недостающих запасов, подлежащих оплате Обществом, соответственно уменьшается стоимость запасов, транспортно-заготовительных расходов и налог на добавленную стоимость, включенные в фактическую себестоимость недостачи и порчи.

Аналогично учитываются претензии к поставщикам на суммы излишней оплаты, произведенные в связи с несоответствием цен, указанных в расчетных документах, ценам, предусмотренным в договоре (завышение цен), арифметических ошибок, допущенных в расчетных документах поставщика, и по другим подобным причинам.

Если к моменту обнаружения недостачи, порчи, завышения цен, других ошибок в расчетных документах поставщика расчеты не были произведены, то оплата производится за вычетом стоимости недостающих и испорченных по вине поставщика запасов, других завышений сумм расчетного документа, о чем Общество письменно сообщает поставщику. В этом случае неоплаченные суммы на счете учета расчетов по претензиям не отражаются.

При отсутствии оснований для предъявления претензии и (или) иска, а также в случаях, когда иск Общества к поставщику и (или) транспортной организации судом не удовлетворен (полностью или частично), такие суммы недостач и потерь от порчи списываются Обществом со счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Инструкция по применению плана счетов №94н

В случае поставки продукции, не соответствующей по своим качественным характеристикам стандартам, техническим условиям, заказам, договорам, такие запасы приходятся по пониженным ценам, согласованным с поставщиком, или принимаются на ответственное хранение на забалансовый счет 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» до урегулирования претензий с поставщиком.

4.6. Специальная одежда и специальные инструменты, приспособления, оборудование

4.6.1. Критерии отнесения объектов учета к специальной оснастке, специальной одежде, форменной одежде

К бухгалтерскому учету в качестве запасов Общества принимаются активы **со сроком полезного использования менее 12 месяцев:**

- 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.

В состав специального инструмента и специальных приспособлений входят: инструменты, штампы, пресс-формы, изложницы, прокатные валки, модельная оснастка, стапели, кокили, опоки, плазово-шаблонная спецоснастка, другие виды специальных инструментов и специальных приспособлений.

Не учитываются как специальный инструмент и специальные приспособления технические средства, предназначенные для производства типовых видов продукции (работ, услуг).

В состав специального оборудования включаются:

- специальное технологическое оборудование (химическое, металлообрабатывающее, термическое, сварочное, другие виды специального технологического оборудования), применяемое для выполнения нестандартных операций;
- контрольно-испытательные аппаратура и оборудование (стенды, пульта, макеты готовых изделий, испытательные установки), предназначенные для регулировок, испытаний конкретных изделий и сдачи их заказчику (покупателю);
- другие виды специального оборудования.

Не учитывается как специальное оборудование технологическое оборудование для выполнения типовых (стандартных) операций по механической, термической, гальванической и иной обработке деталей и изделий, стандартное испытательное оборудование для проверки покупных полуфабрикатов, комплектующих изделий и материалов, а также иное оборудование общего применения.

В состав специальной одежды входит: специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления (комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, полушубки, тулупы, различная обувь, рукавицы, очки, шлемы, противогазы, респираторы, другие виды специальной одежды).

Специальная одежда выдается работникам в порядке, установленном коллективным договором или иным локальным нормативным актом Общества на основе типовых отраслевых норм выдачи спецодежды, спецобуви и других средств индивидуальной защиты, а также правил обеспечения

работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденных в установленном порядке.

В состав форменной одежды Общество включает одежду, выполненную в единой цветовой гамме, содержащую товарный знак, символику или логотип Общества, нанесенные непосредственно на одежду, и таким образом, доводящую до сведения потребителей наглядную информацию о принадлежности работника к сотрудникам Общества. Порядок учета форменной одежды для целей бухгалтерского учета аналогичен порядку учета специальной одежды.

Конкретный перечень средств труда, учитываемых в составе специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, определяется Обществом, исходя из особенности технологического процесса по видам деятельности Общества. Указанный перечень утверждается приказом руководителя Общества. Выдача работникам и возврат им специальной одежды должны отражаться в личных карточках работников.

п. 3 ФСБУ 5/2019, Разъяснение БМЦ Р-100-КлР «Реализация требования рациональности», Р-122/2020-КлР «Специальные средства производства»

Учет специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды (далее - специальные средства производства) со сроком полезного использования более 12 месяцев

Специальные средства производства со сроком полезного использования более 12 месяцев в связи с тем, что их стоимость по отдельности и в совокупности однородной группы является незначительной, подлежат отнесению на расходы по обычной деятельности в момент понесения затраты на приобретение, создание, улучшение специальных средств производства и учитываются в количественном выражении на забалансовом счете МЦ.02 «Спецодежда в эксплуатации».

Данное решение подлежит верификации не реже, чем раз в год.

4.6.2. Порядок определения первоначальной стоимости спец. оборудования и спец. одежды

Специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование (в дальнейшем - специальная оснастка), специальная одежда и форменная одежда могут приобретаться Обществом у других лиц, в том числе путем покупки, передачи безвозмездно, поступления в счет вклада в уставный (складочный) капитал, иным предусмотренным законодательством путем, или изготавливаться Обществом самостоятельно.

Для учета спец. оснастки, спец. одежды и форменной одежды Общество использует следующие субсчета счета 10 «Материалы»:

- субсчет 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»;

- субсчет 10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации».

На субсчете 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» учитывается специальная оснастка и специальная одежда, находящиеся в собственности Общества, а также в хозяйственном ведении или оперативном управлении до передачи в производство. На субсчете 10.10 осуществляется учет поступлений, наличия и движения специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, находящейся на складах Общества или в иных местах хранения.

На субсчете 10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» отражается поступление и наличие специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды в эксплуатацию (при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд Общества).

Порядок бухгалтерского учета форменной одежды в Обществе аналогичен учету спецодежды.

Определение фактической себестоимости специальной оснастки и специальной одежды, приобретенных за плату

Специальная оснастка и специальная одежда, находящиеся в собственности Общества, а также в хозяйственном ведении или оперативном управлении, принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости (см. п. 4.5.3 данной Учетной политики).

п.8 ФСБУ 5/2019

Определение фактической себестоимости специальной оснастки и специальной одежды, не принадлежащих Обществу, но находящихся в ее распоряжении

Специальная оснастка и специальная одежда, не принадлежащие Обществу, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении, учитываются на забалансовых счетах МЦ.01 «Основные средства в эксплуатации» и МЦ.02 «Спецодежда в эксплуатации» в оценке, предусмотренной в договоре, и (или) указанной в передаточных актах. Если стоимость материальных ценностей не указана в первичных документах, то они принимаются к учету по справедливой стоимости.

4.6.3. Порядок погашения стоимости специальной оснастки и специальной одежды

п.8 ФСБУ 5/2019

Стоимость специальной оснастки *полностью погашается в момент передачи в эксплуатацию* соответствующей оснастки.

Стоимость специальной одежды погашается *единовременно*, в дебет соответствующих счетов учета затрат в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам Общества и учитывается в количественном выражении на забалансовом счете МЦ.02 «Спецодежда в эксплуатации».

4.6.4. Организация аналитического учета специальной оснастки и специальной одежды

Аналитический учет спец. оснастки и спец. одежды, находящихся в производстве (эксплуатации), бухгалтерской службой ведется:

- по наименованиям (номенклатурным номерам);
- по количеству;
- по фактической себестоимости;
- с указанием даты поступления в производство (эксплуатацию) (месяц, год), мест эксплуатации (по подразделениям) и материально ответственных лиц.

4.6.5. Учет выбытия специальной одежды и специальной оснастки

п.41, 43 ФСБУ 5/2019

Стоимость объекта специальной оснастки и специальной одежды, который выбывает или не используется для производства продукции, выполнения работ и оказания услуг либо для управленческих нужд Общества, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Выбытие объекта специальной оснастки и специальной одежды имеет место в случаях продажи, передачи безвозмездно (за исключением договора безвозмездного пользования), списания в случае морального и физического износа, ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций.

Выбытие объекта специальной оснастки и специальной одежды в результате продажи

Если списание объекта специальной оснастки и специальной одежды производится в результате его продажи, то выручка от продажи принимается к бухгалтерскому учету в сумме, указанной сторонами в договоре купли-продажи.

Доходы и расходы, связанные со списанием с бухгалтерского баланса объектов специальной оснастки и специальной одежды, отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания объектов специальной оснастки и специальной одежды с бухгалтерского учета подлежат отнесению на финансовые результаты в качестве прочих доходов и расходов.

4.7. Учет расходов будущих периодов

п.65 Приказа № 34н Минфина РФ от 29.07.1998

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида

К расходам будущих периодов относятся следующие расходы:

- расходы, связанные с получением неисключительных прав на программные продукты и иные результаты интеллектуальной деятельности и производимые в виде фиксированного разового платежа (п. 39 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»);
- расходы, произведенные в связи с предстоящими работами по договору строительного подряда (п. 16 и 21 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»).

Иные расходы не подлежат признанию в качестве расходов будущих периодов.

Информация о расходах будущих периодах отражается в бухгалтерском балансе в составе оборотных активов с учетом срока их погашения:

- долгосрочные расходы будущих периодов, которые будут списаны более чем через 12 месяцев - по статье «Прочие внеоборотные активы»;
- краткосрочные расходы будущих периодов, которые будут списаны в течение 12 месяцев - по статье «Прочие оборотные активы».

Срок полезного использования прав пользования результатами интеллектуальной деятельности определяется на основании заключенных договоров или исходя из заключения комиссии, назначенной локальным нормативным актом.

Полученные в пользование неисключительные права на программные продукты и иные результаты интеллектуальной деятельности, подлежат учету на забалансовом счете 012 «Нематериальные активы, полученные в пользование» в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

Не относятся к расходам будущих периодов и подлежат признанию в составе дебиторской задолженности:

- расходы по страхованию (включая расходы по обязательному и добровольному страхованию работников, обязательному страхованию гражданской ответственности, добровольному страхованию имущества и гражданской ответственности);
- предоплата по лизинговым платежам и долгосрочным услугам по аренде;
- расходы по подписке;
- расходы в виде платы (вознаграждение) за предоставление независимой (банковской) гарантии (см. п. 4.9.4 данной учетной политики);
- расходы в виде платы (вознаграждения) за предоставление поручительства в обеспечение обязательств (см. п. 4.9.4 данной учетной политики);
- расходы на рекламные услуги;
- иные авансы и подобные расходы.

Затраты на страхование, рекламные услуги, подписку и т.п. признаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором они имели место, при выполнении условий признания расходов (п.16, 18 ПБУ 10/99). При этом, если услуга оказывается непрерывно, то затраты признаются в бухгалтерском учете расходами последовательно в каждом отчетном периоде (по умолчанию – месяц) равномерно, если иной способ не является более обоснованным.

4.8. Учет расчетов с дебиторами и кредиторами

п.19. ПБУ 4/99

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерской отчетности с разделением на:

- краткосрочную (установленный срок погашения которой не более 12 месяцев от даты составления годовой (промежуточной) бухгалтерской отчетности);
- долгосрочную (установленный срок погашения которой составляет более 12 месяцев от даты составления годовой (промежуточной) бухгалтерской отчетности). Долгосрочная дебиторская и долгосрочная кредиторская задолженность, срок погашения которой на дату составления годовой (промежуточной) бухгалтерской отчетности остается не более 12 месяцев, отражается в отчетности в составе краткосрочной задолженности.

В силу специфики деятельности Общества (услуги по электроснабжению предоставляются только на условиях краткосрочной оплаты), дебиторская задолженность по электроснабжению, сформированная на основании оборотов, выгруженных из «Стек Энерго», для целей бухгалтерской отчетности классифицируется как краткосрочная. Исключением является реструктурированная

задолженность по электроснабжению со сроком погашения более 12 месяцев, классифицируемая как долгосрочная.

Порядок отражения в бухгалтерском балансе долгосрочной и краткосрочной задолженности:

- Долгосрочная и Краткосрочная дебиторская задолженность отражается во втором разделе баланса по статье «Дебиторская задолженность» с раскрытием долгосрочной и краткосрочной части в пояснениях.
- Долгосрочная кредиторская задолженность отражается в четвертом разделе баланса по статье «Прочие обязательства»;
- Краткосрочная кредиторская задолженность отражается в пятом разделе баланса по статье «Кредиторская задолженность».

Порядок отражения в бухгалтерской отчетности НДС с авансов выданных и полученных:

- В случае перечисления Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) в бухгалтерском балансе сумма НДС, подлежащая вычету в соответствии с налоговым законодательством, отражается Обществом в составе показателя строки «Кредиторская задолженность».
- Аналогично, при получении Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок Обществом товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) в бухгалтерском балансе сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет в соответствии с налоговым законодательством, отражается Обществом в составе показателя строки «Дебиторская задолженность».

Задолженность покупателей и заказчиков отражается в учете и отчетности по сумме выставленных покупателям счетов по обоснованным ценам и тарифам. Задолженность покупателей и заказчиков отражается в отчетности с учетом НДС.

Нереальная к взысканию задолженность подлежит списанию с баланса по мере признания ее таковой.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями поручительствами, залогами и иным способом, показывается в отчетности за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой консервативную оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Созданный в соответствии с Регламентом, являющимся Приложением № 9 к данной Учетной политике, резерв сомнительных долгов относится на прочие расходы. В отчете о финансовых результатах Общества начисление и восстановление резерва по одному и тому же сомнительному долгу отражается свернуто.

Задолженность по процентам к получению по выданным займам отражается в бухгалтерской отчетности Общества в составе «Дебиторской задолженности» (прочей).

Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам признается в величине начисленных обязательств согласно договорам и первичным учетным документам, с учетом сумм полученных авансов за минусом погашенных обязательств (на основании первичных документов, подтверждающих оплату).

Порядок учета расчетов по неотфактурованным поставкам

Кредиторская задолженность по неотфактурованным поставкам учитывается в сумме поступивших ценностей, определенной исходя из цены и условий, предусмотренных в договорах:

- без учета налога на добавленную стоимость, если наличие НДС в договоре не определено;
- с учетом налога на добавленную стоимость, если сумма/ставка НДС указана в договоре. Сумма НДС при этом отражается на счете 19 «НДС по приобретенным ценностям» без отнесения на счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» до момента получения первичных документов, достаточных для принятия НДС к вычету.

Порядок учета расчетов по договорам факторинга

Полученные от фактора денежные средства отражаются по дебету счета учета денежных средств и кредиту счета 76.13 «Расчеты с факторинговыми компаниями».

п.7,10.1,16 ПБУ 9/99; п.11,14.1,16 ПБУ 10/99

При передаче денежного требования к покупателю фактору:

- Поступления от продажи денежных требований признаются прочими доходами и отражаются по кредиту счета 91.1 «Прочие доходы» в корреспонденции со счетом 76.13 «Расчеты с факторинговыми компаниями». Эти доходы признаются на дату перехода требования к банку (дату подписания акта об уступке требования) в сумме, установленной договором факторинга.
- Одновременно стоимость уступаемого требования (сумма задолженности покупателя) признается прочим расходом и отражается по дебету счета 91.2 «Прочие расходы» в корреспонденции со счетом 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Указанные расходы признаются в сумме уступленного требования (дебиторской задолженности).

Учет расчетов с фактором отражается по счету 76.13 «Расчеты с факторинговыми компаниями» в разрезе каждой уступки права требования.

Комиссии фактора (или дисконт) признаются прочими расходами на дату подписания акта об оказании услуг и отражаются по дебету счета 91.2 «Прочие расходы» и кредиту:

- счета 62 на сумму дисконта (сумма денежного требования делится на дисконт и оставшуюся сумму, которая переносится в дебет счета 76);
- счета 76 на сумму комиссии фактора.

В отчете о финансовых результатах поступления от выбытия дебиторской задолженности признаются сальдировано в составе прочих доходов (расходов) за вычетом расходов от выбытия дебиторской задолженности, уступленной по договорам факторинга.

По договорам факторинга с обеспечением в виде уступки требования учет сумм дебиторской задолженности, переданной в качестве обеспечения обязательства, ведется на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» в разрезе каждой уступки права требования.

По мере погашения дебитором своего долга уступленная дебиторская задолженность списывается со счета 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные».

Порядок учета расчетов по договорам цессии

Вне зависимости от характера уступленной (реализованной) задолженности в бухгалтерской отчетности cedenta задолженность цессионария отражается в зависимости от установленного срока погашения в составе прочей долгосрочной или прочей краткосрочной дебиторской задолженности.

При этом дебиторская задолженность цессионария по договорам уступки права требования, сформировавшаяся в результате реализации задолженности покупателей, отражается в бухгалтерской отчетности Общества в составе торговой задолженности по строке «Прочие дебиторы».

Порядок учета операций по зачету взаимных требований

Операции по зачету взаимных требований подлежат отражению по счетам учета расчетов без отражения соответствующих сумм доходов (расходов) по счетам бухгалтерского учета.

Порядок учета расчетов по налогам и страховым взносам

Расчеты с бюджетом по налогам и сборам, а также по обязательным страховым взносам отражаются в учете развернуто по видам налогов (взносов) и уровням бюджета.

Информация Минфина РФ от 22.06.2011 N ПЗ-5/2011 "О раскрытии информации о забалансовых статьях в годовой бухгалтерской отчетности организации"

Порядок учета обеспечений полученных

Учет информации о полученных Обществом обеспечения обязательств и платежей ведется по счету 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные».

В частности, в качестве обеспечений полученных, могут отражаться:

- поручительства третьих лиц по обязательствам дебиторов;
- банковские гарантии по обязательствам дебиторов;
- индоссаменты по имеющимся на балансе векселям;
- имущество дебиторов и их поручителей, находящееся в залоге у Общества;
- средства на аккредитиве, созданном дебитором в пользу Общества;
- условие солидарной ответственности прежнего кредитора в договоре уступки по приобретенному праву требования;

- обеспечения, полученные под имущество, находящееся во владении других лиц (переданное в аренду, на комиссию и т.п.);
- иные подобные гарантии, полученные в обеспечение признанных в балансе активов.

Полученные обеспечения следует отражать в качестве забалансового показателя по наименьшей из двух оценок:

- Балансовой стоимости обеспечиваемого актива Общества;
- Суммы денежного обеспечения, указанной в договоре, либо рыночной стоимости неденежного имущества, являющегося объектом обеспечения.

Если в договоре поручительства (гарантии) не указана сумма обеспечения и не поименованы объекты обеспечения, то сумму обеспечения следует считать равной балансовой стоимости обеспечиваемого актива.

Если Общество может оценить будущие расходы, которые придётся понести при неисполнении должником основного обязательства и взыскании с поручителя или с должника имущества, то эти расходы следует вычитать из оценки обеспечения.

Если сумма обеспечения (денежная сумма по условиям договора или рыночная оценка неденежного имущества) превышает балансовую стоимость обеспечиваемого актива, то величину превышения, а также возможные будущие возмещения убытков, проценты и иные подобные начисления, допускается отразить в качестве условного актива в соответствии с требованиями ПБУ 8/01.

Суммы обеспечений, учтенные на счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные», списываются по мере погашения задолженности

В составе информации о полученных Обществом обеспечениях в форме поручительств третьих лиц раскрывается информация:

- видах активов (дебиторская задолженность и др.), по которым получены поручительства;
- об организациях-поручителях (с обособленным раскрытием информации об организациях, являющихся связанными сторонами Общества).

Не рассматриваются и не отражаются в качестве полученных обеспечений поручительства третьих лиц по обязательствам Общества.

Информация о полученных Обществом обеспечениях в форме поручительств третьих лиц должна формироваться с учетом результатов анализа и оценки финансовой надежности поручителя.

Если Общество получило в залог имущество, то в отношении такого имущества раскрывается:

- факт получения имущества;
- стоимость обеспеченного данным имуществом актива, по которой он отражен в бухгалтерском балансе Общества;
- вид полученного имущества;
- договорная стоимость полученного имущества;
- права и возможности использования полученного имущества Обществом.

В составе информации об имуществе, полученном в залог, раскрывается (если возможно) также его справедливая стоимость, определяемая в соответствии с МСФО.

В составе информации о справедливой стоимости предмета залога Обществом приводится описание примененных способов ее определения и существенных допущений, лежащих в основе этих способов. Оценка по справедливой стоимости приводится по каждому предмету залога или по однородным группам указанных предметов.

В случае если справедливая стоимость предмета залога Обществом не может быть надежно оценена, раскрывается этот факт с объяснением причин.

Порядок учета обеспечений выданных

Учет выданных Обществом гарантий или иных обеспечений обязательств (залог, поручительство, банковскую гарантию) осуществляется по счету 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные».

В частности, в качестве обеспечений выданных, могут отражаться:

- облигации и векселя, выданные в обеспечение полученных займов;

- векселя, выданные в обеспечение оплаты полученных ценностей, работ, услуг;
- сделанные индоссаменты по чужим векселям, отчужденным в пользу других организаций;
- выданные тратты (переводные векселя)
- собственное имущество, заложенное под обязательства других организаций;
- собственное имущество, заложенное под собственные обязательства;
- поручительства за другие организации;
- опционы и варранты проданные (отражаются у эмитента (продавца));
- аккредитивы, открытые в пользу других организаций;
- принятые на себя ручательства за исполнение сделки покупателями (делькредере);
- условие солидарной ответственности в договоре уступки по реализованному праву требования;
- иные подобные гарантии, по которым Общество несет ответственность

Учет выданных гарантий осуществляется по их номинальной стоимости, стоимости обязательства или гарантии (или стоимости, установленной договором). Аналитический учет по счету 009 ведется по каждому выданному обеспечению.

Поручительства, гарантии и иные виды обеспечений, выданные под обязательства третьих лиц, отражаются в оценке возможных обязательств, которые по условиям договора возникнут у Общества в случае неисполнения должником обеспечиваемого обязательства перед кредитором, включая уплату процентов, возмещение судебных издержек по взысканию долга и других убытков кредитора. В случаях, когда обязательство третьего лица обеспечивается определённым в договоре неденежным имуществом Общества, то такое имущество включается в оценку обеспечения по своей балансовой стоимости.

Все лица, индоссировавшие, акцептовавшие вексель, а также поставившие на нем "аваль" (поручившиеся за исполнение вексельного обязательства), несут солидарную ответственность перед векселедержателем. Это означает, что векселедержатель вправе предъявить иск любому из названных лиц в случае неплатежа по векселю в срок; раньше срока платежа, если векселедержателю отказано в акцепте; в случае несостоятельности плательщика; в случае несостоятельности векселедателя по векселю, не подлежащему акцепту.

Солидарная ответственность требует отражения за балансом у индоссанта (лица, передающего вексель) возможных претензий. Индоссируя вексель, Общество дебетует счет 009 на номинал векселя (сумму возможной претензии). При получении извещения об оплате выданного векселя, истечении сроков исковой давности или при оплате векселя счет 009 кредитруется (п. 8 письма Минфина России от 31.10.1994 г. N 142 "О порядке отражения в бухгалтерском учете и отчетности операций с векселями, применяемыми при расчетах организациями за поставку товаров, выполненные работы и оказанные услуги").

При отражении обеспечений обязательств и платежей, выданных следует также принимать во внимание реальность выданного обеспечения, вероятность того, что выданной гарантией действительно придется отвечать. Например, не следует показывать индоссаменты по реализованным векселям Сбербанка, так как вероятность того, что к Обществу будет предъявлено регрессное требование по невыполнению Сбербанком обязательства по векселю, практически нулевая.

Суммы обеспечений, учтенные на счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные», списываются по мере погашения задолженности.

Если Общество выдало обеспечения под собственные обязательства, то по каждому такому обеспечению раскрывается информация:

- о характере обязательств, под которые выдано обеспечение;
- об организациях, по обязательствам перед которыми выданы обеспечения (с обособленным раскрытием информации об организациях, являющихся связанными сторонами Общества);
- о суммах выданных обеспечений.

Особое внимание уделяется раскрытию информации о потенциально существенных рисках неисполнения обязательств, в том числе возможных суммах штрафов, пени, неустоек.

Если стоимость выданного в качестве обеспечения актива, по которой он отражен в бухгалтерском балансе, превышает величину обязательства, которое им обеспечивается, то величина такого превышения раскрывается обособленно.

Не рассматриваются в качестве обеспечений под собственные обязательства, выданные Обществом:

- векселя Общества, выданные третьим лицам, в связи с приобретением активов, выполнением работ, оказанием услуг или привлечением кредитных (заемных) средств;
- выданные кредиторам поручительства третьих лиц по обязательствам самого Общества (в частности, не рассматриваются в качестве выданных обеспечений непокрытые аккредитивы).

4.9. Учет расходов по займам и кредитам

4.9.1. Порядок учета расходов по полученным займам и кредитам

п.3. ПБУ 15/2008

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (далее - расходы по займам), являются:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору);
- дополнительные расходы по займам.

п.п.2, 4, 5, 8 ПБУ 15/2008

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

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

Погашение основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как уменьшение (погашение) кредиторской задолженности.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно, как правило, независимо от условий предоставления займа (кредита). Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), могут включаться в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита) в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного включения.

п. 7 ПБУ 15/2008

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива (см. п. 4.9.5 данной учетной политики).

4.9.2. Классификация (группировка) задолженности по полученным займам и кредитам

Задолженность Общества заемщика заимодавцу по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.

Указанная краткосрочная и (или) долгосрочная задолженность может быть срочной и (или) просроченной.

Краткосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев.

Долгосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

4.9.3. Порядок осуществления перевода долгосрочной задолженности в краткосрочную задолженность

Краткосрочная часть долгосрочной задолженности учитывается на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» пока срок погашения по договору находящейся в распоряжении Общества основной суммы долга будет превышать 12 месяцев. Долгосрочная задолженность по полученным займам, кредитам, срок погашения которых наступает меньше, чем через 12 месяцев на дату составления отчетности, переводится в состав краткосрочной задолженности.

Задолженность по полученным займам и кредитам должна отражаться на счетах бухгалтерского учета с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям

договоров. При этом должен быть организован обособленный учет долгосрочных кредитов и займов, по которым начисляемые проценты классифицируются как долгосрочные, от долгосрочных кредитов и займов, по которым начисляемые проценты классифицируются как краткосрочные.

Если проценты должны уплачиваться в срок, не превышающий 12 месяцев, то такие проценты должны квалифицироваться как краткосрочные вне зависимости от того, что основной долг является долгосрочным, и учитываться обособленно на том счете, на котором учитывается основная сумма долга.

Если проценты увеличивают основную сумму долга и подлежат уплате вместе с основной суммой, то они отражаются также, как отражается основная сумма – в составе долгосрочной либо краткосрочной задолженности и точно также отражается перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную при приближении срока платежа до 12 месяцев. Тогда начисление процентов зависит от того, как квалифицировалась задолженность в момент их начисления.

4.9.4. Порядок учета дополнительных расходов по займам и кредитам

п. 3, 8 ПБУ 15/2008

Дополнительными расходами, связанными с получением займов (кредитов), являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы по займам (кредитам) в бухгалтерском учете учитываются на счете 76.01.8 «Расходы в виде платы (вознаграждения) за предоставление поручительства, банковской гарантии, подписки и т.п.» и включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора). В бухгалтерской отчетности дополнительные расходы по займам (кредитам) отражаются с учетом срока погашения займа в составе:

- долгосрочной дебиторской задолженности, если срок погашения займа более 12 месяцев после отчетной даты;
- краткосрочной дебиторской задолженности, если срок погашения займа менее 12 месяцев после отчетной даты.

Суммы вознаграждений - за поручительство, полученное в целях привлечения заемных (кредитных) средств; по независимой (в том числе банковской) гарантии учитываются в качестве дополнительных расходов по займам (кредитам) и признаются в составе прочих расходов равномерно в течение срока действия договора займа (кредитного договора).

Расходы по обслуживанию кредитов и займов, произведенные после момента их получения (например, комиссии банка, не связанные с получением кредита и не зависящие от срока действия договора, комиссии за невыборку кредита, комиссии банка за сопровождение кредита и т.п.), списываются единовременно на прочие расходы.

4.9.5. Порядок включения расходов по займам в стоимость инвестиционного актива

п. п. 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14 ПБУ 15/2008

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом Общество понимает объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Под инвестиционным активом в целях настоящего раздела понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 12 месяцев) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление (свыше 20 млн. рублей).

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий:

- а) расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- б) расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- в) начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, как правило, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), могут включаться в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита) в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного включения.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования средств полученных займов (кредитов) 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 заимодавцу (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 заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов Общества.

При возобновлении приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем возобновления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.

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.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца следующего за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

В случае, если Общество начало использовать инвестиционный актив для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг, несмотря на незавершенность работ по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость такого актива с первого числа месяца, следующего за месяцем начала использования инвестиционного актива.

В случае если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

4.9.6. Порядок отражения процентов, дисконта по причитающимся к оплате векселям, облигациям

п. 15 ПБУ 15/2008

Проценты по причитающемуся к оплате векселю организацией-векселедателем отражаются обособленно от вексельной суммы как кредиторская задолженность.

Начисленные проценты на вексельную сумму отражаются организацией-векселедателем в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

п. 16 ПБУ 15/2008

Проценты и (или) дисконт по причитающейся к оплате облигации организацией-эмитентом отражаются обособленно от номинальной стоимости облигации как кредиторская задолженность.

Начисленные проценты и (или) дисконт по облигации отражаются организацией-эмитентом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

До момента возникновения требований о погашении (выплате) процентов и (или) дисконта по облигациям начисленные суммы отражаются в бухгалтерском учете по счету 97 «Расходы будущих периодов». На дату возникновения требований о погашении (выплаты) начисленных процентов и (или) дисконта, такие проценты и (или) дисконт списываются в состав прочих расходов. В бухгалтерской отчетности начисленные проценты и (или) дисконт по облигации и учитываемые по счету 97 отражаются с учетом наступления срока их погашения в составе:

- прочих внеоборотных активов, если срок погашения требования по процентам и (или) дисконту более 12 месяцев после отчетной даты;
- прочих оборотных активов, если срок погашения требования по процентам и (или) дисконту менее 12 месяцев после отчетной даты.

4.10. Учет капитала

В составе собственного капитала отражаются:

- Уставный капитал (акции);
- Добавочный капитал;
- Резервный капитал;
- Нераспределенная прибыль.

Общество формирует резервный фонд (капитал) в соответствии с Уставом. Резервный фонд Общества предназначен для покрытия убытков Общества, а также для погашения облигаций Общества и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств. Резервный фонд Общества не может быть использован для иных целей.

В составе добавочного капитала учитываются:

- прирост стоимости внеоборотных активов, выявляемый по результатам переоценки их, - в корреспонденции со счетами учета активов, по которым определен прирост стоимости;
- сумма разницы между продажной и номинальной стоимостью акций, вырученной в процессе формирования уставного капитала акционерного общества (при учреждении общества, при последующем увеличении уставного капитала) за счет продажи акций по цене, превышающей номинальную стоимость.

п.33 МСФО (IAS)32; Инструкция по применению плана счетов №94н

Порядок учета собственных акций (долей), выкупленных у акционеров (участников)

При покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных акций Общества никакие прибыли или убытки не могут быть признаны в составе прибыли или убытка. Выплаченное или полученное возмещение подлежит признанию непосредственно в составе собственного капитала.

При выкупе Обществом принадлежащих ему акций (долей) в учете формируется бухгалтерская запись по дебету счета 81 «Собственные акции (доли)» в корреспонденции со счетами расчетов (75 - при выкупе у акционеров/участников, 76 - при выкупе через агента) на сумму фактических затрат.

Аннулирование выкупленных Обществом собственных акций отражается бухгалтерской записью по кредиту счета 81 «Собственные акции (доли)» в корреспонденции со счетом 80 «Уставный капитал» на сумму номинальной стоимости выкупленных собственных акций.

Возникающая при этом на счете 81 «Собственные акции (доли)» разница между фактическими затратами на выкуп акций и их номинальной стоимостью относится на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

При размещении ранее выкупленных Обществом у своих акционеров (участников) собственных акций (долей) на вторичном фондовом рынке в учете формируются бухгалтерские записи:

- по кредиту счета 81 «Собственные акции (доли)» в корреспонденции со счетами расчетов (75 - при продаже акционерам/участникам, 76 - при продаже через агента) на сумму номинальной стоимости реализованных акций;
- по кредиту счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в корреспонденции со счетами расчетов (75 - при продаже акционерам/участникам, 76 - при продаже через агента) на разницу между стоимостью реализации и номинальной стоимостью реализованных акций (долей);
- по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в корреспонденции со счетом 81 «Собственные акции (доли)» на разницу между фактическими затратами на выкуп акций (долей) и их номинальной стоимостью.

Порядок учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)

Информация о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка Общества отражается на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Аналитический учет по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» организуется таким образом, чтобы обеспечить формирование информации по периодам образования чистой прибыли (непокрытого убытка) и в разрезе источников ее распределения.

Направление части прибыли отчетного года на выплату дивидендов учредителям (участникам) Общества по итогам утверждения годовой бухгалтерской отчетности отражается записью по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (аналитика «Прибыль, подлежащая распределению») в корреспонденции со счетом 75 «Расчеты с учредителями».

Чистая прибыль распределяется в соответствии с Уставом Общества. Решение о выплате, размере и форме выплаты дивидендов по акциям каждой категории (типа) принимается общим собранием акционеров Общества по рекомендации Совета директоров Общества. Размер годовых дивидендов не может быть больше рекомендованного Советом директоров Общества и меньше промежуточных дивидендов Общества.

По истечении срока для обращения с требованием о выплате невостребованных дивидендов, объявленные и невостребованные лицами, имеющими право на получение дивидендов, дивиденды восстанавливаются в составе нераспределенной прибыли Общества по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (аналитика «Прибыль, подлежащая распределению») текущего отчетного периода.

4.11. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

4.11.1. Классификация доходов и расходов Общества

Классификация доходов Общества

п.2, 4, 5 ПБУ 9/99

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этого Общества, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Для целей бухгалтерского учета Общество самостоятельно признает поступления доходами от обычных видов деятельности или прочими поступлениями исходя из требований ПБУ 9/99, характера своей деятельности, вида доходов и условий их получения.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Отнесение к доходам от обычных видов доходов от деятельности, не указанной в уставных документах осуществляется в случае, если величина полученного дохода составляет 10 и более процентов от общей суммы доходов Общества за отчетный период.

Общество признает доходами от обычных видов деятельности следующие поступления от:

- продажи электрической энергии (мощности);
- компенсации потерь электроэнергии в сетях сетевых организаций;
- доходы от продажи электроэнергии на ОРЭМ;
- другие доходы.

Доходы от обычных видов деятельности отражаются на субсчете «Выручка» счета 90 «Продажи» в разрезе:

- выручки от реализации на розничном рынке электроэнергии (мощности), в том числе:
 - от реализации населению;
 - от реализации приравненным к населению потребителям;
 - от реализации прочим потребителям.
- выручки от реализации на розничном рынке электроэнергии для компенсации потерь;
- выручки от реализации электроэнергии на оптовом рынке;
- выручки от поступления в качестве компенсации потребителями расходов на произведенное ограничение режима потребления, в том числе:
 - населению;
 - приравненным к населению потребителям;
 - прочим потребителям
- выручки от прочих видов деятельности, в том числе:
 - по агентским договорам (договорам комиссии, поручения);
 - выручки от неосновных видов деятельности (нерегулируемый вид деятельности).

Классификация расходов Общества

п.2, 4, 5 ПБУ 10/99

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).

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются 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.

Общество признает расходами от обычных видов деятельности расходы, связанные с:

- реализацией электроэнергии (мощности) на розничном рынке;
- реализацией электроэнергии (мощности) на оптовом рынке;
- реализации электроэнергии на компенсации потерь;
- расходы по введению режима ограничения энергопотребления;
- другие расходы.

Порядок учета доходов и расходов по операциям с производными финансовыми инструментами определяется регламентом, являющимся приложением № 6 к данной Учетной политике.

Общество осуществляет отдельный учет доходов и расходов по регулируемым и нерегулируемым видам деятельности, который для целей управленческого учета ведется в соответствии с Регламентом, являющимся приложением № 10 к данной Учетной политике.

4.11.2. Порядок признания выручки и расходов в бухгалтерском учете

Порядок признания выручки

п.12, 14 ПБУ 9/99

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- а) Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) 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;
- г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- д) 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.

Для признания в бухгалтерском учете выручки от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности и от участия в уставных капиталах других организаций, должны быть одновременно соблюдены условия, определенные в подпунктах «а», «б» и «в».

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.

Порядок признания выручки по операциям, связанным с реализацией электроэнергии (мощности) покупателям (потребителям)

Применительно к операциям, связанным с реализацией электроэнергии (мощности) покупателям (потребителям), поставки которой осуществляются непрерывно, датой признания дохода и, следовательно, датой отражения выручки от реализации в бухгалтерском учете является последнее число отчетного месяца, в котором фактически состоялась поставка (отпуск) электроэнергии (мощности) покупателю. Переход права собственности на отгруженный товар наступает в точке поставки в момент потребления электрической энергии.

Общество отражает выручку от покупателей электроэнергии (мощности) независимо от подписания и направления в адрес Общества контрагентами актов приема-передачи электроэнергии (мощности), а также независимо от признания контрагентом факта поставки электроэнергии (мощности) или тарифа (цены) на электроэнергию (мощность), то есть при наличии разногласий.

Перерасчеты, осуществляемые в текущем периоде за текущий период (отчетный год) подлежат отражению в составе выручки отчетного периода с отнесением увеличения/ уменьшения суммы перерасчетов на величину выручки.

Перерасчеты, осуществляемые в текущем периоде за предыдущие периоды, подлежат отражению в составе прочих доходов/ расходов.

Порядок признания выручки по посредническим договорам (поручения, комиссии, агентским)

Если Общество по договору выступает в роли агента, поверенного, комиссионера вознаграждение за оказание посреднических услуг отражается в учете как выручка от обычных видов деятельности, в случае, если величина полученного дохода составляет 10 и более процентов от общей суммы доходов Общества за отчетный период.

Поступления от других юридических и физических лиц по посредническому договору в пользу принципала (доверителя, комитента) выручкой не являются.

Расчеты с принципалом в части агентского вознаграждения учитываются на счете 62 субсчет «Расчеты с покупателями и заказчиками прочие», прочие расчеты с принципалом отражаются с использованием счета 76 субсчет «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Порядок признания выручки от реализации электроэнергии на ОРЭМ в рамках договоров комиссии с ЦФР

В соответствии с Правилами ОРЭМ в целях продажи электрической энергии по свободным (нерегулируемым) ценам, определяемым по результатам конкурентного отбора ценовых заявок на сутки вперед и для балансирования системы, а также для продажи мощности по результатам конкурентного отбора мощности, участник ОРЭМ обязан заключить договоры комиссии на продажу электрической энергии / мощности с унифицированной стороной сделки (ЦФР) по стандартным формам, являющимся приложениями к Договору о присоединении.

В рамках исполнения договоров комиссии комиссионер (ЦФР) обязуется по поручению и за счет комитента совершать в интересах последнего от своего имени сделки по продаже принадлежащей комитенту электрической энергии и мощности, а комитент обязуется принять все исполненное по договору комиссии и уплатить комиссионеру комиссионное вознаграждение.

Схема расчетов по договорам комиссии предусматривает, что комиссионер перечисляет авансовые платежи комитенту и производит окончательный расчет за электрическую энергию и мощность, переданные комитентом комиссионеру на реализацию, после поступления денежных средств комиссионеру от покупателей.

Доходы от продажи электроэнергии по договорам комиссии учитываются на субсчете «Выручка» счета 90 «Продажи» в корреспонденции с дебетом счета 62 субсчет 62.01.3 «Расчеты с покупателями и заказчиками (АО "ЦФР")».

Документальным подтверждением доходов от продажи электроэнергии служат подписанные комитентом и комиссионером отчеты комиссионера с учетом информации, содержащейся в дополнительных документах (актах приема-передачи электроэнергии).

Порядок признания расходов

п.16 - 18 ПБУ 10/99

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество передало актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных Обществом, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается дебиторская задолженность.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Расходы 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).

В бухгалтерском учете расходы признаются:

- По материальным расходам - на дату передачи в производство сырья и материалов;
- По амортизационным отчислениям - ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца.
- По расходам на оплату труда - ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца.
- По командировочным, представительским и иным аналогичным расходам – на дату утверждения авансового отчета.
- По расходам в виде сумм налогов (авансовых платежей по налогам), сборов и иных обязательных платежей - на дату их начисления. Основанием для учета подобных расходов являются суммы, отраженные в налоговых декларациях (расчетах) по соответствующему налогу (сбору), подлежащие уплате в бюджет. Подобные расходы учитываются в том периоде, за который представляются декларации (расчеты).

Если законодательством предусмотрено предоставление деклараций (расчетов) по налогам и сборам с периодичностью более 1 календарного месяца, в бухгалтерском учете налоги и сборы могут подлежать начислению по состоянию на конец каждого месяца в порядке, установленном Обществом самостоятельно.

- По страхованию - ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца в сумме, исчисленной исходя из количества календарных дней действия договора в таком отчетном периоде и части страховой премии, определяемой путем деления общей оплаченной страховой премии на количество календарных дней, соответствующих периоду уплаты страховых взносов.
- По реализованным товарам - по мере перехода права собственности на товары к покупателям.
- По полученным работам, оказанным услугам, имеющим материальный результат - на дату принятия результатов работ (услуг), которая либо соответствует дате документа, подтверждающего приемку результатов этих работ (услуг), либо соответствует иной дате, указанной при подписании документа.
- По оказанным услугам, не имеющим материального результата - на дату завершения оказания этих услуг (для ежедневных (длящихся) услуг расходы признаются ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца) независимо от даты получения первичных учетных документов.

В составе себестоимости проданной электрической энергии (мощности) учитываются плата за приобретенную на оптовом и розничном рынке электрическую энергию, а также как необходимое условие закупки электрической энергии - мощность.

Ежемесячно кредит счета 41 подлежит закрытию на счет 90.02 «Себестоимость продаж» по аналитике «Электроэнергия (мощность)», который в свою очередь формирует показатель строки «Себестоимость» отчета о финансовых результатах.

4.11.3. Учет операций по покупке и продаже электроэнергии (мощности) на оптовом рынке (операции на ОРЭМ)

Данный раздел Учетной политики разработан в соответствии с Федеральным законом "Об электроэнергетике" от 26.03.2003 № 35-ФЗ, а также Правилами оптового рынка электрической энергии и мощности (утв. Постановлением Правительства РФ от 27.12.2010 N 1172).

4.11.3.1. Виды договоров на оптовом рынке электроэнергии и мощности

В соответствии с Правилами оптового рынка электрической энергии (мощности) продажа (покупка) электрической энергии и мощности осуществляется по следующим договорам:

- регулируемые договоры купли-продажи электрической энергии и мощности (далее - РД);
- договоры, обеспечивающие продажу (покупку) электроэнергии по результатам конкурентного отбора ценовых заявок на сутки вперед (далее - договоры на РСВ);
- свободные двусторонние договоры купли-продажи электроэнергии (далее - СДД);
- свободные двусторонние договоры купли-продажи электроэнергии и мощности (далее - СДЭМ);
- договоры, обеспечивающие продажу (покупку) электроэнергии по результатам конкурентного отбора заявок для сбалансирования системы (далее - договоры на БР);
- договоры, обеспечивающие покупку мощности, производимой на генерирующем оборудовании тепловых электростанций (ДПМ);
- договоры, обеспечивающие покупку мощности, производимой на генерирующем оборудовании атомных электростанций и гидроэлектростанций (ДПМ АЭС/ГЭС);
- договоры, обеспечивающие покупку мощности, производимой на генерирующем оборудовании возобновляющих источников энергии (ДПМ ВИЭ);
- договоры по результатам конкурентного отбора мощности (далее - КОМ);
- договоры, обеспечивающие покупку мощности, производимой с использованием генерирующих объектов, поставляющих мощность в вынужденном режиме (ВР);
- другие договоры, определенные Правилами оптового рынка электрической энергии и мощности (утв. Постановлением Правительства РФ от 27.12.2010 N 1172).

4.11.3.2. Покупка и продажа электрической энергии и мощности по регулируемым договорам

Покупка и продажа электрической энергии и мощности по регулируемым договорам производится в соответствии с разделом VI. Правил оптового рынка электрической энергии и мощности (утв. Постановлением Правительства РФ от 27.12.2010 N 1172).

Регулируемые договоры заключаются в ценовых зонах субъектами оптового рынка - производителями электрической энергии и мощности, определенными федеральным органом исполнительной власти в области регулирования тарифов, с гарантирующими поставщиками (энергосбытовыми, энергоснабжающими организациями).

Торговля электрической энергией и мощностью по регулируемым договорам осуществляется в объемах, которые определяются на основании объемов поставки электрической энергии и мощности населению и (или) приравненным к нему категориям потребителей, определенных в прогнозном балансе на соответствующий период регулирования.

Продажа электрической энергии и мощности по регулируемым договорам производится по регулируемым ценам (тарифам), установленным для поставщиков - участников оптового рынка.

Поставщики и покупатели электрической энергии и мощности по регулируемым договорам определяются организацией коммерческой инфраструктуры оптового рынка.

Расчетным периодом по регулируемому Договору является календарный месяц.

По окончании расчетного периода оформляются следующие первичные документы:

- счет-фактура;
- акт приема-передачи электрической энергии, включающий в себя данные о количестве и общей стоимости электрической энергии, приобретенной покупателем в расчетном периоде по настоящему договору;
- акт приема-передачи мощности, включающий в себя данные о стоимости мощности, приобретенной покупателем в расчетном периоде по настоящему договору.

По окончании квартала оформляются акты сверки расчетов, включающие в себя данные о размере задолженности за электрическую энергию и мощность, купленные покупателем в соответствии с условиями Договора.

4.11.3.3. Покупка и продажа электрической энергии и мощности по свободным (нерегулируемым) ценам

Купля-продажа электрической энергии и мощности по свободным ценам осуществляется по договорам, указанным в п. 4.11.3.1 настоящей Учетной политики (за исключением регулируемых договоров). При продаже электрической энергии, мощности на РСВ, БР и КОМ продажа осуществляется по договорам комиссии с организацией коммерческой инфраструктуры (далее - Комиссионер).

При купле - продаже электрической энергии, мощности по свободным ценам действует механизм определения рыночной цены в соответствии с п.2 ст.32 «Федерального закона «Об электроэнергетике».

В соответствии с условиями договора о присоединении к торговой системе оптового рынка и договоров купли-продажи (комиссии на продажу) электрической энергии и/или мощности расчетным периодом является календарный месяц.

По окончании расчетного периода по договорам купли-продажи электрической энергии, мощности, оформляются следующие первичные документы:

- счет-фактура;
- акт приема-передачи электрической энергии, включающий в себя данные о количестве и общей стоимости электрической энергии, приобретенной покупателем в расчетном периоде по договору;
- акт приема-передачи мощности, включающий в себя данные о стоимости мощности, приобретенной покупателем в расчетном периоде по договору.

По окончании квартала по договорам купли-продажи электрической энергии, мощности, оформляются акты сверки расчетов, включающие в себя данные о размере задолженности за электрическую энергию и мощность, купленные покупателем в соответствии с условиями настоящего Договора.

По окончании расчетного периода по договорам комиссии на продажу электрической энергии оформляются следующие первичные документы:

- акт приема-передачи электрической энергии, включающий в себя данные о количестве и стоимости электрической энергии, переданной Комиссионеру Комитентом в соответствии с условиями договора;
- отчет Комиссионера, включающий в себя количество и общую стоимость электрической

энергии и мощности, проданной Комиссионером Покупателям на оптовом рынке, в соответствии с условиями договора;

- счет-фактура.

По окончании квартала оформляются акты сверки расчетов, включающие в себя данные о размере задолженности за электрическую энергию, переданную Комиссионеру Комитентом в соответствии с условиями настоящего договора.

4.11.3.4. Учет покупной электрической энергии и мощности на оптовом рынке

Для учета покупной электроэнергии и мощности, приобретенных в целях обеспечения договорных обязательств, используется счет 41 «Товары», порядок учета по которому установлен в пункте 4.5.4 настоящей Учетной политики.

В составе себестоимости проданной электроэнергии (мощности) учитываются плата за приобретенную на оптовом и розничном рынке электроэнергию, в том числе нагрузочные потери в случае их возникновения, а также как необходимое условие закупки электроэнергии – мощность.

Приобретение и последующая реализация покупной электроэнергии отражаются проводками:

Д41 К60 - стоимость приобретенной электроэнергии (мощности),

Д19 К60 - выделен НДС со стоимости приобретенной электроэнергии (мощности),

Д90.2 К41 - списана стоимость реализованной электроэнергии (мощности),

Д62 К90.1 - отражена выручка от реализации электроэнергии,

Д90.3 К68 - начислен НДС со стоимости реализации электроэнергии.

Для учета реализации электроэнергии на оптовом рынке электроэнергии по договорам комиссии с ЦФР используется счет 45.01 «Покупные товары отгруженные». Расчеты с ЦФР (Комиссионером) по договору комиссии на реализацию электроэнергии на ОРЭМ отражаются с использованием счета 62.01.3 «Расчеты с покупателями и заказчиками (АО "ЦФР")». Комиссионное вознаграждение ЦФР признается на основании отчетов комиссионера и учитывается в составе коммерческих расходов.

Штрафы за непоставку/ недопоставку мощности (п.121 Правил оптового рынка электрической энергии и мощности, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 27.12.2010 № 1172) учитываются как прочие доходы и расходы на счете 91 «Прочие доходы и расходы» и отражаются проводками:

Д76.09.3 К91.1 – начислены штрафы ОРЭМ за непоставку/ недопоставку мощности к получению от поставщиков

Д91.2 К76.09.3 – начислены штрафы за непоставку/ недопоставку мощности к уплате покупателям

4.11.4. Учет коммерческих расходов

Все расходы на продажу электроэнергии (мощности) учитываются на счете 44 «Расходы на продажу».

В составе коммерческих расходов учитываются плата за услуги по передаче электрической энергии по сетям и прочие расходы, связанные с приобретением и реализацией электроэнергии (мощности) такие как: плата за услуги по организации функционирования торговой системы оптового рынка электроэнергии (мощности); услуги по расчету требований и обязательств участников оптового рынка электроэнергии (мощности). Номенклатура статей затрат приведена в Приложении №11 к настоящей Учетной политике.

Услуги по передаче электроэнергии принимаются к учету в неоспариваемой части. На оспариваемую часть при соблюдении условий, установленных ПБУ 8/2010, Общество создает оценочное обязательство с отнесением расходов на его создание в состав коммерческих расходов.

Расходы, учтенные по счету 44 «Расходы на продажу» ежемесячно списываются на счет 90.07 «Расходы на продажу», который в свою очередь в отчете о финансовых результатах формирует показатель строки «Коммерческие расходы».

4.11.5. Учет общехозяйственных (управленческих) затрат

Общехозяйственными (управленческими) затратами признаются затраты, связанные с управлением Обществом в целом (в том числе услуги по договору управления, вознаграждения

членам совета директоров и ревизионной комиссии), а также все хозяйственные затраты, за исключением, учитываемых по счету 44 «Расходы на продажу».

Покупная энергия на собственные нужды включается в себестоимость продаж и отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы».

Аналитический учет управленческих затрат по счету 26 «Общехозяйственные расходы» ведется:

- по подразделениям;
- по статьям затрат;
- по элементам затрат.

Номенклатура статей затрат приведена в Приложении №11 к настоящей Учетной политике.

Затраты, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», в конце месяца списываются на счет 90.08 «Управленческие расходы».

- сумма общехозяйственных расходов в отчете о финансовых результатах формирует показатель строки «Коммерческие расходы»
- общехозяйственные расходы не распределяются на выполненные работы хозспособом по капитальному строительству для собственных нужд.

4.11.6. Порядок учета компенсируемых расходов

В случае, если отношения сторон договора содержат элементы, позволяющие их квалифицировать, как отношения агента и принципала, то все затраты, понесенные в рамках этих отношений, следует учитывать так, как они учитываются при отражении посреднических договоров. Сторона, выступающая в роли посредника, не может признать возмещаемые затраты своими расходами, отражаемыми в отчете о финансовых результатах, поскольку они не приводят к оттоку экономических выгод. Соответственно все полученные этой стороной возмещения затрат в рамках подобных взаимоотношений с контрагентом, не следует признавать её доходами, поскольку не происходит притока экономических выгод.

Поэтому, если условиями договора между покупателем и поставщиком (между арендатором и арендодателем) предусмотрено возмещение затрат, которые связаны с выполнением условий договора и при этом возмещаемые затраты осуществляются исключительно путем приобретения услуг у третьего лица, то сумма, возмещаемая покупателем товаров (работ, услуг) продавцу, не является выручкой от реализации. Расходы, возмещенные покупателем, учитываются продавцом обособлено на отдельном субсчете счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Примерами таких договоров могут служить следующие договора:

- договор на реализацию товара (с условиями о компенсации продавцу, например, расходов за перевозки);
- договор аренды (с условиями о компенсации арендодателю коммунальных расходов, расходов на электроснабжение, связи и др. расходов).

Покупатель возмещает расходы на основании отчета продавца, к которому прилагаются первичные документы, подтверждающие характер и размер понесенных им расходов, к таким документам относятся:

- договор с третьими лицами об оказании транспортных услуг, договор о предоставлении коммунальных услуг и др.;
- железнодорожные накладные, акты о выполненных работах (услугах) и др.;
- счета-фактуры;
- копии платежных поручений о фактическом перечислении денежных средств и другие документы.

4.11.7. Порядок признания выручки от выполнения работ (оказания услуг, продажи продукции) с длительным производственным циклом изготовления

п.13 ПБУ 9/99

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается в бухгалтерском учете по завершению выполнения работ, оказания услуг, изготовлении продукции, в целом, если не предусмотрена поэтапная сдача товаров (работ, услуг).

4.11.8. Порядок признания отдельных видов расходов

Списание следующих видов расходов осуществляется единовременно на счета учета затрат:

- затраты по обслуживанию временно неиспользуемого имущества (в т.ч. имущества в аренде или в лизинге);
- затраты, связанные с обеспечением пожарной безопасности и безопасных условий труда, которые не приводят к созданию объектов ОС, в том числе затраты на проведение экспертиз промышленной безопасности, которые не приводят к созданию объектов ОС;
- затраты по освоению оборудования, агрегатов, не связанные с созданием объектов ОС, включая затраты на технико-экономическую документацию, направленную на развитие Общества в целом и не связанную с созданием объектов ОС;
- затраты по обслуживанию основных средств и производственных процессов;
- затраты по приобретению лицензий для осуществления определенных видов деятельности (лицензии на программные продукты учитываются отдельно согласно п. 4.7. Учетной политики);
- затраты по сертификации товаров, продукции, сырья;
- затраты экологические и иные аналогичные расходы;
- иные затраты, не влекущие получение будущих экономических выгод и не отвечающие критериям признания активов или расходов будущих периодов.

4.12. Прочие доходы и расходы

4.12.1. Перечень прочих доходов и расходов в бухгалтерском учете

Классификация доходов Общества

п.4, 5 ПБУ 9/99

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Для целей бухгалтерского учета Общество *самостоятельно* признает поступления доходами от обычных видов деятельности или прочими поступлениями исходя из требований ПБУ 9/99, характера своей деятельности, вида доходов и условий их получения.

Номенклатура статей прочих доходов приведена в Приложении №11 к настоящей Учетной политике.

п.7-9 ПБУ 9/99

Прочими доходами являются:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов Общества (если данный вид деятельности не является предметом деятельности Общества п.5 ПБУ 9/99);
- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности (если данный вид деятельности не является предметом деятельности Общества п.5 ПБУ 9/99);
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам) (если данный вид деятельности не является предметом деятельности Общества п.5 ПБУ 9/99);
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- активы, полученные от ликвидации объектов основных средств, незавершенного капитального строительства, при проведении ремонтных работ, учет которых осуществляется в соответствии с п. 4.5.3. данной Учетной политики;
- активы, выявленные в результате проведения инвентаризации;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- сумма дооценки активов;

- прочие доходы.

Прочими доходами также являются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.

Классификация расходов Общества

п. 4 ПБУ 10/99

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Номенклатура статей прочих расходов приведена в Приложении №11 к настоящей Учетной политике.

Прочие расходы Общества

п.11-13 ПБУ 10/99

Прочими расходами являются:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов Общества (если данные расходы не относятся к обычным видам деятельности Общества п.5 ПБУ 10/99);
- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности (если данные расходы не относятся к обычным видам деятельности Общества п.5 ПБУ 10/99);
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (если данные расходы не относятся к обычным видам деятельности Общества п.5 ПБУ 10/99);
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов) за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием оценочных обязательств за исключением той их части, которая подлежит отражению в составе расходов по обычным видам деятельности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Обществом убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- прочие расходы

Курсовые разницы

п. 4-10 ПБУ 3/06

В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности отражается курсовая разница, возникающая по:

- операциям по полному или частичному погашению дебиторской или кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, если курс на дату исполнения обязательств по оплате отличался от курса на дату принятия этой дебиторской или кредиторской задолженности к бухгалтерскому учету в отчетном периоде либо от курса на отчетную дату, в котором эта дебиторская или кредиторская задолженность была пересчитана в последний раз;

- операциям по пересчету стоимости активов и обязательств.

** Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств*

полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Общества и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте по мере изменения курса не производится.

***Для составления бухгалтерской отчетности стоимость вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), запасов и других активов, не перечисленных в абзаце* учетной политики, а также средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков принимаются в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы и обязательства принимаются к бухгалтерскому учету.*

Активы и расходы, которые оплачены Обществом в предварительном порядке либо в счет оплаты которых Общество перечислило аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете этого Общества, в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходы Общества, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете Общества, в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Пересчет стоимости вложений во внеоборотные активы, активов, перечисленных абзаце** учетной политики, а также средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

При незначительном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого ЦБ РФ, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте производится по курсу на дату совершения операции.

Прочими расходами также являются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

Расходы в виде фискальных санкций

Разъяснение БМЦ Р-64/2015-КпР «Фискальные санкции»

Фискальные санкции представляют собой штрафы, пени и другие аналогичные обременения, налагаемые государством на Общество в связи с несвоевременной или неполной уплатой ею налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджет, а также другими нарушениями законодательства, регулирующего уплату таких платежей.

Фискальная санкция признаётся в наиболее ранний из двух моментов:

- возникновение обязанности Общества по уплате соответствующей суммы;
- безакцептное списание соответствующей суммы со счёта Общества.

В случае если Общество предпринимает действия по оспариванию фискальной санкции, такая санкция признаётся исходя из соответствия условиям признания оценочных обязательств, установленных п.4.13 настоящей Учетной политики.

В случае если фискальная санкция (за исключением налогообложения прибыли) признана до окончания года, в котором произошло событие, являющееся основанием для наложения санкции, или после окончания этого года, но до истечения периода событий после отчётной даты, такая санкция относится на ту же статью отчёта о финансовых результатах за отчётный период, на которую относится соответствующий налог, сбор или иной аналогичный платёж в бюджет.

В случае если фискальная санкция признана после указанного времени или если налог, сбор или иной аналогичный платёж в бюджет не признаётся в прибыли/убытке (в том числе, включается в стоимость какого-либо актива или компенсируется другой стороной, например, НДС), связанная с ним фискальная санкция (за исключением налогообложения прибыли) признаётся как прочий расход на счете 91 «Прочие доходы и расходы» с отражением их по строке 2350 «Прочие расходы» в отчете о финансовых результатах.

Фискальные санкции, связанные с налогообложением прибыли (доходов) Общества (санкции по налогу на прибыль), не включаются в её прибыль (убыток) до налогообложения, учитываются на счете 99 «Прибыли и убытки» и отражаются в отчете о финансовых результатах обособленно наряду с показателями налогообложения прибыли (текущий налог на прибыль, изменения

отложенных налогов и др.), в составе показателя строки «Прочее», формируя чистую прибыль (убыток) Общества за период.

Доходы (расходы), возникшие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности

Доходы (расходы), возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.) включаются в состав прочих доходов (расходов).

Результаты чрезвычайных обстоятельств – это события или операции, отличающиеся от нормальной хозяйственной деятельности своим неординарным и редким характером. Для того, чтобы событие или операция могли быть признаны результатом чрезвычайных обстоятельств, должны быть выполнены следующие два критерия:

- Неординарный характер: событие или операция должны быть в высшей степени нетипичными для данного Общества; его или ее тип никак не должен соотноситься или может лишь косвенно соотноситься с обычной деятельностью Общества, с учетом обстановки, в которой действует Общество.
- Редкий характер: характер события или сделки не предполагает их повторения в обозримом будущем, с учетом обстановки, в которой действует Общество.

Согласно Федеральному закону от 21.12.1994 № 68-ФЗ «О защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» - под чрезвычайной ситуацией понимается обстановка на определенной территории, сложившаяся в результате аварии, опасного природного явления, катастрофы, стихийного или иного бедствия, которые могут повлечь или повлекли за собой человеческие жертвы, ущерб здоровью людей или окружающей природной среде, значительные материальные потери и нарушение условий жизнедеятельности людей.

Определения понятий «авария» и «инцидент» даны в Федеральном законе от 21.07.1997 № 116-ФЗ «О промышленной безопасности опасных производственных объектов», в частности:

- под аварией понимается разрушение сооружений и (или) технических устройств, применяемых на опасном производственном объекте, неконтролируемые взрыв и (или) выброс опасных веществ.
- инцидентом признается отказ или повреждение технических устройств, применяемых на опасном производственном объекте, отклонение от установленного режима технологического процесса. При этом, как правило, под отказом технического устройства понимается временная утрата техническим устройством, применяемым на опасном производственном объекте, способности функционировать по назначению в режиме эксплуатации; повреждением технического устройства признается утрата отдельной частью технического устройства, применяемого на опасном производственном объекте, способности обеспечивать функциональное назначение. Инцидент на опасном производственном объекте комбината, повлекший существенные материальные потери, свидетельствует о появлении убытков в связи с возникновением чрезвычайной ситуации.

Согласно Постановлению о классификации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера (утв. Правительством РФ от 21.05.2007 № 304) к чрезвычайной ситуации локального характера относится чрезвычайная ситуация, в результате которой территория, на которой сложилась чрезвычайная ситуация и нарушены условия жизнедеятельности людей (далее - зона чрезвычайной ситуации), не выходит за пределы территории объекта, при этом количество людей, погибших или получивших ущерб здоровью (далее - количество пострадавших), составляет не более 10 человек либо размер ущерба окружающей природной среде и материальных потерь (далее - размер материального ущерба) составляет не более 100 тыс. рублей.

Размер чрезвычайных доходов (расходов) определяется по результатам инвентаризации имущества и с учетом оценки дополнительно понесенных расходов на ликвидацию последствий (потерь) от чрезвычайных ситуаций/

Доходы от чрезвычайных ситуаций в виде сумм возмещения ущерба признаются в том отчетном периоде, в котором должник признал сумму ущерба или вступило в силу решение суда о ее взыскании.

4.12.2. Порядок признания прочих доходов и расходов в бухгалтерском учете

Порядок определения величины прочих поступлений

п.10, 11 ПБУ 9/99

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 предусмотренному п.6 ПБУ 9/99.
- Штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещения причиненных Обществу убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником. Под признанием должником штрафов, пени, неустоек за нарушения условий договоров, а также возмещением причиненных Обществу убытков полностью или в части, следует считать полную либо частичную фактическую уплату данных сумм, либо любое выражение им намерения их уплатить, а именно:
 - подписание им двустороннего акта (соглашения о признании долга, акта сверки и т.п.);
 - письменное согласие на уплату неустойки и т.п.
- 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.
- Активы (в т. ч. запасные части в виде деталей, узлов, агрегатов и т.п.), полученные при ремонте и инвентаризации, принимаются к учету в соответствии с п. 4.5.3 данной Учетной политики.
- Кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, включается в доход Общества в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете Общества.
- Иные поступления принимаются к бухгалтерскому учету в фактических суммах.

Прочие поступления подлежат зачислению на счет прибылей и убытков Общества, кроме случаев, когда правилами бухгалтерского учета установлен другой порядок.

Порядок признания прочих поступлений

п.16 ПБУ 9/99

Прочие поступления признаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров, а также проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, и доходы от участия в уставных капиталах других организаций (когда это не является предметом деятельности Общества) признаются в том же порядке, как выручка (п.12 ПБУ 9/99). При этом, для целей бухгалтерского учета проценты начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных Обществу убытков признаются в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой срок исковой давности истек, признаются в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек;
- иные поступления признаются по мере образования (выявления).

Порядок определения величины прочих расходов

п.14, 15 ПБУ 9/99

Для целей бухгалтерского учета величина 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 (временное владение и пользование) активов Общества, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности (когда это не является предметом деятельности Общества), процентов, уплачиваемых Обществом за предоставление ей в пользование денежных средств, а также расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, определяются в порядке, аналогичном предусмотренному п.6 ПБУ 10/99.

- 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.

Прочие расходы подлежат зачислению на счет прибылей и убытков Общества, кроме случаев, когда законодательством или правилами бухгалтерского учета установлен иной порядок.

Порядок признания прочих расходов

п.16 - 18 ПБУ 10/99

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество передало актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных Обществом, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается дебиторская задолженность.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Расходы 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).

4.13. Оценочные резервы оценочные обязательства

4.13.1. Общие положения по отражению в учете оценочных резервов и оценочных обязательств

Общество формирует следующие оценочные резервы:

1. Резерв под обесценение финансовых вложений;
2. Резерв по сомнительным долгам;
3. Резерв под обесценение запасов
4. Резерв под обесценение объектов основных средств, оборудования к установке и незавершенного строительства.

Общество отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

1. На оплату отпусков;
2. На выплату вознаграждений по итогам работы за год (квартал), в том числе членам Совета директоров и ревизионной комиссии;
3. На выплату вознаграждений управляющей компании по итогам работы за квартал;
4. Оценочное налоговое обязательство;
5. Оценочное обязательство по претензиям и судебным искам

4.13.2. Порядок формирования оценочных резервов

4.13.2.1. Резерв под обесценение финансовых вложений

Порядок формирования резерва под обесценение финансовых вложений изложен в разделе «Финансовые вложения».

4.13.2.2. Резерв по сомнительным долгам

ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

п.70 Приказа Минфина РФ от 29.07.1998г. №34н

Общество создает резервы по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями и поручительствами, действующими до момента погашения задолженности. Резерв по сомнительным долгам создается ежеквартально на основе результатов проведенной инвентаризации в соответствии с Регламентом, являющимся Приложением №9 к настоящей Учетной политике.

На сумму создаваемых резервов делаются записи по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 63 «Резерв по сомнительным долгам».

Резерв по сомнительным долгам используется Обществом лишь на покрытие убытков от безнадежных долгов.

В случае если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва:

- меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного месяца, разница подлежит включению в состав прочих доходов текущего отчетного периода;
- больше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного месяца, разница подлежит включению в состав прочих расходов текущего отчетного периода.

Списание долгов, признаваемых безнадежными, осуществляется за счет суммы созданного резерва по дебету счета 63 «Резерв по сомнительным долгам» в корреспонденции со счетами 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и т.п. по соответствующим субсчетам.

В случае если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав прочих расходов текущего отчетного месяца.

В случае изменения оценочного значения (пересмотра вероятности погашения долга) в течение отчетного года, в котором был сформирован резерв по данному сомнительному долгу, в сторону сокращения суммы резерва по сомнительным долгам, расходы и доходы в виде начисленных и восстановленных сумм резерва по данному сомнительному долгу отражаются свернуто в отчете о финансовых результатах.

Расходы по созданному резерву по сомнительным долгам и доходы в виде восстановленного резерва по сомнительным долгам для целей ПБУ 18/02 квалифицируются как временные разницы, которые приводят к возникновению/списанию в бухгалтерском учете отложенных налоговых активов.

4.13.2.3. Резерв под обесценение запасов

Порядок формирования резерва под обесценение запасов изложен в разделе Запасы».(п. 4.5.5 данной Учетной политики).

4.13.2.4. Резерв под обесценение объектов основных средств, оборудования к установке и незавершенного строительства

Пункт 2 ст.5 Федерального закона №402-ФЗ, п. 7 ПБУ 1/2008, п.4 ПБУ 6/01, п.п.2-4 ПБУ 21/2008, п.6 ПБУ 4/99, МСФО(IAS)36 «Обесценение активов», п.63 МСФО(IAS)16 «Основные средства»

Стоимость объектов основных средств, оборудования к установке и незавершенного строительства отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под обесценение объектов основных средств, оборудования к установке и незавершенного строительства.

Общество ежегодно в ходе проведения инвентаризации проводит анализ наличия признаков, указывающих на возможное обесценение объектов основных средств, оборудования к установке и незавершенного строительства, в порядке, определенном МСФО (п.63 МСФО(IAS)16, п.9 МСФО(IAS)36).

В частности, Общество создает резерв на обесценение по следующим видам активов:

- 1) по основным средствам и оборудованию к установке, не используемым более года, с остаточной стоимостью более 1 млн. руб., за исключением ОС, указанных ниже.
- 2) по объектам незавершенного строительства, по которым строительство не ведется более 1 года, стоимостью более 1 млн. руб., за исключением объектов НЗС, указанных ниже.

В ходе инвентаризации Обществом выявляются объекты основных средств и оборудования к установке, не используемые в деятельности Общества, а также объекты незавершенного строительства, работы по которым приостановлены. По каждому из таких объектов выясняются причины неиспользования объекта, либо причины, по которым строительство приостановлено, а

также планируемые действия по объекту (информация о том планируются ли какие-либо действия по списанию / реконструкции / реализации / достройке указанных объектов).

Резерв не создается по объектам основных средств и оборудования к установке, по которым есть перспективные планы реконструкции / использования / продажи и по неиспользуемым ОС с остаточной стоимостью менее 1 млн. руб.

Резерв не создается по объектам НЗС и оборудованию к установке, если объекты включены в инвестиционный план Общества (долгосрочный или на ближайшие годы) и по объектам стоимостью менее 1 млн. руб.

При выявлении объектов, отвечающих условиям, указанным выше, Общество должно оценить возмещаемую стоимость актива, и создать резерв под обесценение (п.п.8, 9, 12 МСФО(IAS)36).

Возмещаемая стоимость объекта определяется как его рыночная стоимость либо как предполагаемая стоимость (ценность) его дальнейшего использования (п.18 МСФО(IAS)36).

В частности, возмещаемая стоимость может быть равна предполагаемой стоимости материалов, полученных при демонтаже, уменьшенной на стоимость работ по ликвидации объекта. Возмещаемая стоимость может равняться нулю, если расходы от демонтажа предполагаемо превысят стоимость материалов, полученных от ликвидации объекта.

Резерв создается на сумму превышения балансовой (остаточной) стоимости объекта над его возмещаемой стоимостью.

Сумма резерва определяется отдельно по каждому неиспользуемому объекту основных средств, оборудования к установке и по каждому объекту незавершенного строительства, работы по которому приостановлены. Аналитический учет резервов под обесценение ведется на счете 14 на субсчете «Резервы под обесценение основных средств» и на субсчете «Резервы под обесценение незавершенного строительства и оборудования к установке» в разрезе каждого объекта.

Резерв образуется за счет финансовых результатов. В том случае, если резерв образуется по объекту основных средств, ранее подвергавшемуся положительной переоценке, то резерв уменьшает сумму переоценки по этому объекту (п.61 МСФО(IAS)36). Если сумма уценки превышает сумму положительной переоценки, то сумма превышения относится на финансовые результаты.

В бухгалтерском учете при формировании резерва делаются следующие проводки:

- Дт 91 «Прочие расходы» и/или 83 «Переоценка основных средств» Кт 14 субсчет «Резервы под обесценение основных средств» - сформирован резерв под обесценение объектов основных средств,
либо
- Дт 91 «Прочие расходы» Кт 14 субсчет «Резервы под обесценение незавершенного строительства и оборудования к установке» - сформирован резерв под обесценение объекта незавершенного строительства или оборудования к установке.

п.119 МСФО(IAS)36

В случае возобновления использования объектов основных средств, оборудования к установке либо возобновления строительства по объектам НЗС, по которым ранее был создан резерв, суммы резерва, относящиеся к таким объектам, восстанавливаются и отражаются в составе прочих доходов. В случае возобновления использования объекта, ранее подвергавшегося переоценке, восстановление резерва, созданного за счет результатов переоценки, учитывается как увеличение суммы переоценки.

При выбытии (продаже, ликвидации и т.п.) объектов, по которым ранее был создан резерв, суммы резерва восстанавливаются в аналогичном порядке.

Расходы в виде суммы отчислений в резерв под обесценение основных средств, оборудования к установке и незавершенного строительства и доходы в виде суммы восстановленного резерва квалифицируются как временные разницы для целей ПБУ 18/02, которые приводят к возникновению/списанию в бухгалтерском учете ОНА.

4.13.3. Порядок отражения в учете оценочных обязательств

4.13.3.1. Общий порядок отражения в учете оценочных обязательств

П. 8, 23 ПБУ 8/10

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного

обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

Оценка вероятности уменьшения экономических выгод производится по каждому обязательству в отдельности при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, если иное не установлено настоящей Учетной политикой.

Обоснованность признания и величина оценочного обязательства подлежат проверке в конце отчетного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством

п. 5 ПБУ 8/10

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать;
- б) уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

п. 12 ПБУ 8/10

Оценочные обязательства в отношении ожидаемых убытков от деятельности Общества в целом, либо от отдельных видов или регионов ее деятельности, подразделений, видов продукции (работ, услуг) и от иных факторов не признаются в бухгалтерском учете.

Порядок отражения в учете оценочных обязательств раскрывается в пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности Общества.

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.

Применяемая ставка и способы дисконтирования раскрываются в пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности Общества.

Если существование обязательств на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом, а также в случае невыполнения всех вышеперечисленных условий признания в учете существующего на отчетную дату оценочного обязательства, имеет место условное обязательство.

4.13.3.2. Порядок отражения оценочных обязательств в отчетности

В целях отражения оценочных обязательств в бухгалтерской отчетности Обществу необходимо осуществлять деление оценочных обязательств в отчетности по срокам, на который они сформированы, а именно:

- оценочные обязательства, формируемые в течение отчетного года, носящие краткосрочный характер отражаются в бухгалтерском балансе в составе раздела «Краткосрочные обязательства» по строке 1540 «Оценочные обязательства»;
- оценочные обязательства, носящие долгосрочный характер отражаются в бухгалтерском балансе в составе раздела «Долгосрочные обязательства» по строке 1450 «Оценочные обязательства».

Если характер оценочного обязательства, отнесенного в ту или иную строку на основании его срока, не соответствует названию статьи, то данное обстоятельство должно быть дополнительно раскрыто с учетом критерия существенности.

4.13.3.3. Оценочное обязательство на оплату отпусков

Оценочное обязательство на оплату отпусков формируется в соответствии с Регламентом, являющимся Приложением №12 к настоящей Учетной политике.

Расходы в виде суммы отчислений по оценочным обязательствам на оплату отпусков для целей ПБУ 18/02 квалифицируются как временные разницы, которые приводят к возникновению/списанию в бухгалтерском учете отложенных налоговых активов.

4.13.3.4. *Оценочное обязательство на выплату вознаграждений по итогам работы за год (квартал)*

При соблюдении условий, установленных пунктом 4.13.3.1 настоящей Учетной политикой Общество создает оценочное обязательство на выплату вознаграждений по итогам работы за год (квартал), которое формируется в соответствии с Регламентом, являющимся Приложением №13 к настоящей Учетной политике.

4.13.3.5. *Оценочное обязательство на выплату вознаграждений по итогам работы за квартал по договору на выполнение функций единоличного исполнительного органа*

При соблюдении условий, установленных пунктом 4.13.3.1 настоящей Учетной политикой Общество создает оценочное обязательство на выплату вознаграждений по итогам работы за квартал по договору на выполнение функций единоличного исполнительного органа, которое формируется в соответствии с Регламентом, являющимся Приложением №14 к настоящей Учетной политике.

4.13.3.6. *Порядок формирования оценочного обязательства по претензиям, неурегулированным разногласиям и судебным искам*

Для целей настоящего раздела Учетной политики под оценочным обязательством по претензиям, неурегулированным разногласиям и судебным искам понимается обязательство, возникшее в результате предъявления к Обществу исков и претензий, с высокой вероятностью риска несения убытков, исключая иски/претензии от компаний, входящих в группу «ТНС-энерго».

Общество формирует оценочное обязательство по претензиям, неурегулированным разногласиям и судебным искам на основании заключений юридической службы.

Оценочное обязательство по претензиям, неурегулированным разногласиям и судебным искам создается и (или) пересматривается ежеквартально по состоянию на конец отчетного периода.

Оценочные обязательства по претензиям, неурегулированным разногласиям и судебным искам формируются только при одновременном соблюдении следующих условий:

- Общество имеет текущее обязательство (юридическое или обязательство, обусловленное сложившейся практикой), возникшее в результате прошлого события;
- вероятно, что погашение обязательства потребует от Общества оттока ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды;
- сумма обязательства может быть надежно оценена.

В случае неясности имеет ли Общество текущее обязательство или нет, прошлое событие считается приводящим к возникновению текущего обязательства, если на отчетную дату с учетом всех имеющихся свидетельств более вероятно наличие текущего обязательства, чем его отсутствие.

Для принятия решения о формировании оценочного и условного обязательств по претензиям, неурегулированным разногласиям и судебным искам юридическая служба Общества определяет диапазон процентных значений вероятности неблагоприятного исхода по делу/претензии:

- вероятность неблагоприятного исхода для Общества больше высокая: риск квалифицируется в качестве «вероятного», оценочное обязательство начисляется в отчетности и подлежит раскрытию в отчетности;
- вероятность неблагоприятного исхода для Общества средняя: риск квалифицируется в качестве «возможного», оценочное обязательство не признается, но условное обязательство подлежит раскрытию в отчетности;
- при вероятности неблагоприятного исхода для Общества низкая: риск квалифицируется в качестве «маловероятного», оценочное обязательство не признается и условное обязательство в отчетности не раскрывается.

Оценочное обязательство за отчетный период рассчитывается путем умножения сумм иска/претензии/неурегулированного разногласия, штрафных санкций (пени, неустойки по договорам и дополнительных расходов (например, госпошлина по исковому заявлению), не учтенных в качестве кредиторской задолженности, на процент признания или исходя из иной экспертной оценки сотрудников Общества.

Процент признания может варьироваться от 0% до 100% в зависимости от экспертной оценки возможности урегулирования претензии/разногласия/иска, которая формируется с учетом:

- прогнозов рассмотрения в суде;

- наличия арбитражной практики;
- позиции судов;
- аналогичных споров.

Пример.

Сумма предъявленного Обществу иска составляет 1 300 000 руб., но исходя из сложившейся практики обычно по таким искам суд присуждает выплату только половины от заявленной суммы. В таком случае процент признания оценочного обязательства составит 50%.

В случаях, когда сумма пеней может быть снижена решением суда на основании имеющегося у Общества расчета, некорректно проставлять процент признания 100%, необходимо учесть тот процент признания, который будет соответствовать сумме к взысканию.

По неурегулированным разногласиям оценочное обязательство рассчитывается исходя из суммы разногласий без учета НДС.

Корректировка оценочного обязательства за отчетный период рассчитывается путем умножения сумм иска/претензии/неурегулированного разногласия, штрафных санкций (пени, неустойки по договорам и дополнительных расходов (например, госпошлина по исковому заявлению), не учтенных в качестве кредиторской задолженности, на процент признания или исходя из иной экспертной оценки сотрудников Общества, за вычетом начисленного оценочного обязательства на начало отчетного периода и сумм исполнения обязательств по начисленным ранее оценочным обязательствам.

Недопустимо уточнять сумму иска на сумму встречных исков/претензий. С помощью процента признания или исходя из иной экспертной оценки сотрудников Общества можно уточнить сумму оценочного обязательства, если юристы Общества ожидают, что суд удовлетворит претензии истца не в полном объеме, но в расчете не должны учитываться встречные претензии до момента объединения судебных дел или иного события, согласно которому проведение взаимозачета юридически обоснованно.

Для отражения оценочного обязательства по претензиям, неурегулированным разногласиям и судебным искам используются субсчет 96.09 «Резервы предстоящих расходов прочие».

Применяемая в бухгалтерском учете Общества методика расчета оценочного обязательства по претензиям, неурегулированным разногласиям и судебным искам должна обеспечивать раскрытие информации по оценочным обязательствам в разрезе типов обязательств, контрагентов, договоров, номеров исков/претензий/разногласий, даты возникновения иска/претензии/разногласия и/или другой информации посредством использования дополнительных аналитик и/или иным способом.

Расходы по созданию оценочного обязательства по претензиям/разногласиям и судебным искам признаются в зависимости от вида обязательства и подлежат учету в составе расходов по обычным видам деятельности или в составе прочих расходов.

Признание обязательства Общества по претензии/разногласию/судебному иску, в отношении которого ранее было создано оценочное обязательство, производится за счет этого оценочного обязательства и отражается записью по дебету счета 96.09 «Резервы предстоящих расходов прочие» в корреспонденции со счетом 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»/ 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

В случае, если сумма признанного Обществом обязательства по претензии/ разногласию/судебному иску, в отношении которого ранее было создано оценочное обязательство, превышает размер созданного оценочного обязательства, сумма превышения по признанному обязательству над суммой оценочного обязательства отражается в бухгалтерском учете Общества в общем порядке.

П. 22 ПБУ 8/10

Последствия изменений в расчетных оценках (в частности, восстановление суммы оценочного обязательства) подлежат отражению в бухгалтерском учете по той же статье расходов по обычным видам деятельности или прочих расходов, что и первоначальная расчетная оценка.

Если по состоянию на конец отчетного периода вероятность неблагоприятного исхода по судебному иску более не является высокой или сумма оценочного обязательства превысила сумму фактических расходов на удовлетворение судебного иска, то неиспользованный остаток оценочного обязательства **(в зависимости от вида обязательства) сторнируется** и отражается записью по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», или 44 «Расходы на продажу», или 91.2 «Прочие расходы» в корреспонденции со счетом 96.09 «Резервы предстоящих расходов прочие».

Не допускается производить зачет суммы, восстановленного или использованного в отчетном периоде одного оценочного обязательства, против дополнительной суммы, признанного в отчетном периоде другого оценочного обязательства.

Пример:

Если сумма оценочного обязательства в отношении судебных разбирательств увеличилась в части одних исков, а в части других исков уменьшилась, то все эти увеличения и уменьшения должны быть показаны в полных суммах.

Расходы в виде суммы отчислений по оценочным обязательствам по претензиям, неурегулированным разногласиям и судебным искам и доходы в виде суммы восстановленных оценочных обязательств по претензиям, неурегулированным разногласиям и судебным искам для целей ПБУ 18/02 квалифицируются как временные разницы, которые приводят к возникновению/списанию в бухгалтерском учете отложенных налоговых активов.

4.14. Учет расчетов по налогу на прибыль в бухгалтерском учете, в соответствии с требованиями ПБУ 18/02

Порядок формирования в бухгалтерском учете и раскрытие в бухгалтерской отчетности расчетов по налогу на прибыль осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н, МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

Определения

В целях отражения расчетов по налогу на прибыль в бухгалтерском учете используются следующие определения:

Бухгалтерская прибыль – прибыль или убыток до вычета расхода по налогу на прибыль.

Налогооблагаемая прибыль (налоговый убыток) - прибыль (убыток) за период, определяемая (определяемый) в соответствии с положениями НК РФ, в отношении которой (которого) подлежит уплате (возмещению) налог на прибыль.

Расход по налогу (доход по налогу) - агрегированная сумма, включаемая в расчет прибыли или убытка за период в отношении текущего налога и отложенного налога.

Текущий налог - сумма налога на прибыль, подлежащая уплате (возмещению) в отношении налогооблагаемой прибыли (налогового убытка) за период.

Отложенные налоговые обязательства - сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в будущих периодах в отношении налогооблагаемых временных разниц.

Отложенные налоговые активы - сумма налога на прибыль, подлежащая возмещению в будущих периодах в отношении:

- вычитаемых временных разниц;
- перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков.

Временные разницы - разницы между балансовой стоимостью актива или обязательства и налоговой стоимостью этого актива или обязательства.

Временные разницы могут представлять собой:

- налогооблагаемые временные разницы, т.е. временные разницы, которые приведут к налогооблагаемым суммам при расчете налогооблагаемой прибыли (налогового убытка) будущих периодов в момент возмещения или погашения балансовой стоимости указанного актива или обязательства; либо
- вычитаемые временные разницы, т.е. временные разницы, которые приведут к суммам, вычитаемым при определении налогооблагаемой прибыли (налогового убытка) будущих периодов в момент возмещения или погашения балансовой стоимости указанного актива или обязательства.

Налоговая стоимость актива или обязательства - сумма, в которой определяется указанный актив или обязательство для целей налогообложения. При определении налоговой стоимости активов и обязательств Общество руководствуется соответствующими положениями МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

п. 7, 8, 55 МСФО (IAS) 12

Налоговая стоимость актива представляет собой сумму, которая для целей налогообложения будет подлежать вычету из любых налогооблагаемых экономических выгод, которые будут поступать в Общество при возмещении балансовой стоимости данного актива. Если указанные экономические выгоды не будут подлежать налогообложению, налоговая стоимость соответствующего актива считается равной его балансовой стоимости.

Налоговая стоимость обязательства равна его балансовой стоимости, уменьшенной на те суммы, которые в будущих периодах будут подлежать вычету в налоговых целях в отношении данного обязательства. В случае доходов, полученных авансом, налоговая стоимость возникшего в результате обязательства равна его балансовой стоимости за вычетом любой суммы соответствующего дохода, в которой он не будет облагаться налогом в будущих периодах.

Временные разницы определяются на основе балансовой стоимости актива или обязательства. Этот подход применяется даже в тех случаях, когда сама эта балансовая стоимость определяется на дисконтированной основе.

Метод расчета налога на прибыль

Для расчета налога на прибыль применяется балансовый метод, основанный на выявлении разниц в балансовой стоимости активов и обязательств с их налоговой базой.

Если признание какого-либо факта хозяйственной жизни приводит к тому, что балансовая стоимость любого актива или обязательства отличается от его налоговой стоимости, возникшая разница является временной и приводит к формированию отложенных налоговых активов или отложенных налоговых обязательств.

Отложенный налоговый актив или обязательство признается до тех пор, пока остается непогашенной временная разница, то есть до тех пор, пока хотя бы в какой-то степени сохраняется разница в балансовой и налоговой оценках какого-либо актива или обязательства.

Разница между бухгалтерской прибылью, умноженной на применяемую налоговую ставку, и расходом по налогу на прибыль является регулирующей величиной (аналог постоянных налоговых обязательств в ПБУ 18/02).

4.14.1. Порядок определения и отражения в бухгалтерском учете расхода (дохода) по налогу на прибыль

п.20-22 ПБУ 18/02

Под расходом (доходом) по налогу на прибыль (РНП/ДНП) понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период.

$$\text{РНП (ДНП)} = \text{ТН} + \text{ОНП}$$

где

РНП- расход по налогу на прибыль;

ДНП – доход по налогу на прибыль;

ТН – текущий налог на прибыль;

ОНП – отложенный налог на прибыль.

При расчете отложенного налога на прибыль не учитываются результаты операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

$$\begin{aligned} \text{ОНП} = & \quad +(-) \text{ уменьшение (увеличение) величины ОНА} \\ & \quad +(-) \text{ увеличение (уменьшение) величины ОНО} \end{aligned}$$

Расход по ОНП - это увеличение ОНО или уменьшение ОНА за текущий период.

Доход по ОНП - это увеличение ОНА или уменьшение ОНО. В формуле такой доход должен использоваться со знаком минус.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль (при отсутствии специфических обстоятельств) соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль за соответствующий период.

Сумма текущего налога на прибыль отражается по дебету счета 99.02.Т «Текущий налог на прибыль» в корреспонденции с кредитом счета 68.04 «Налог на прибыль» (субсчет 68.04.1 «Расчеты с бюджетом»).

Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье отчета о финансовых результатах.

4.14.2. Порядок учета отложенного налога на прибыль и временных разниц

Под отложенным налогом на прибыль понимается сумма, которая оказывает влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Величина отложенного налога на прибыль отражается по дебету или кредиту счета 99 «Прибыли и убытки» (субсчет 99.02.О «Отложенный налог на прибыль») в корреспонденции соответственно с кредитом или дебетом счетов 09 «Отложенные налоговые активы» или 77 «Отложенные налоговые обязательства».

Указанная сумма определяется как результат умножения соответствующей налоговой ставки на величину изменений временных разниц за отчетный период в связи с операциями, результаты которых подлежат включению в бухгалтерскую прибыль (убыток).

- Увеличение налогооблагаемых временных разниц или уменьшение вычитаемых временных разниц за отчетный период приводит к образованию расхода по отложенному налогу, который отражается по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» (субсчет 99.02.О «Отложенный налог на прибыль») в корреспонденции с кредитом счета 09 «Отложенные налоговые активы» или 77 «Отложенные налоговые обязательства».
- Увеличение вычитаемых временных разниц или уменьшение налогооблагаемых временных разниц за отчетный период приводит к образованию дохода по отложенному налогу, который отражается по дебету счета 09 «Отложенные налоговые активы» или 77 «Отложенные налоговые обязательства» в корреспонденции с кредитом счета 99 «Прибыли и убытки» (субсчет 99.02.О «Отложенный налог на прибыль»).

В случае изменений временных разниц за отчетный период в связи с операциями, результаты которых не включаются в бухгалтерскую прибыль (убыток), таких как переоценка внеоборотных активов, курсовые разницы по зарубежной деятельности и др., образующийся отложенный налог на прибыль отражается по счету 83 «Добавочный капитал» или другому соответствующему счету, на который относятся результаты самих операций.

Пример:

1. Увеличение отложенного налогового обязательства в связи с приростом налогооблагаемой временной разницы в результате дооценки основного средства отражается по дебету счета 83 «Добавочный капитал» (субсчет «Дооценка основных средств») в корреспонденции соответственно с кредитом счета 77 «Отложенные налоговые обязательства».

2. Отраженный таким образом отложенный налог на прибыль не учитывается при формировании чистой прибыли за отчетный период, но учитывается при формировании совокупного финансового результата за этот период.

п.11 ПБУ 18/02

Временные разницы образуются в результате:

- применения разных правил оценки первоначальной стоимости и амортизации внеоборотных активов для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения, например:
 - включение в бухгалтерском учёте в первоначальную стоимость основных средств таких затрат, которые в целях налогообложения признаются прочими или внереализационными расходами;
 - списание на текущие расходы только в целях налогообложения 10% капитальных вложений;
 - проведение переоценки основных средств и нематериальных активов в бухгалтерском учете;

- признание нематериальных активов в бухгалтерском учёте, когда их себестоимость в целях налогообложения списывается на текущие расходы (а также обратная ситуация).
- применения разных способов формирования себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;
- применения, в случае продажи объектов основных средств, разных правил признания для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения доходов и расходов, связанных с их продажей (например, непризнание в целях налогообложения убытка от продажи основных средств с его перенесением на оставшийся срок полезного использования);
- переоценки активов по рыночной стоимости для целей бухгалтерского учета (например, переоценка в бухгалтерском учёте котируемых ценных бумаг до их рыночной стоимости);
- признания в бухгалтерском учете обесценения финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, запасов и других активов;
- применения разных правил создания резервов по сомнительным долгам и других аналогичных резервов для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;
- признания в бухгалтерском учете оценочных обязательств;
- применения различных правил отражения процентов, уплачиваемых Обществом за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов) для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;
- признание расходов будущих периодов в бухгалтерском учёте, когда их величина в целях налогообложения списывается на текущие расходы (а также обратная ситуация);
- убытка, перенесенного на будущее, не использованного для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но который будет принят в целях налогообложения в последующих отчетных периодах;
- прочих аналогичных различий.

Временная разница остаётся непогашенной до тех пор, пока хотя бы в какой-то степени сохраняется разница в балансовой и налоговой оценках какого-либо актива или обязательства.

Временные разницы в зависимости от характера их влияния на налогооблагаемую прибыль (убыток) подразделяются на:

- вычитаемые временные разницы (ВВР);
- налогооблагаемые временные разницы (НВР).

Вычитаемые временные разницы

п.11 ПБУ 18/02

Вычитаемые временные разницы (ВВР) при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Вычитаемые временные разницы возникают в случаях, когда:

- стоимость активов налогового баланса превышает стоимость активов бухгалтерского баланса;
- стоимость обязательств бухгалтерского баланса превышает стоимость обязательств налогового баланса;

Вычитаемые временные разницы отчетного периода отражаются в бухгалтерском учете обособленно. Аналитический учет вычитаемых временных разниц ведется на основании первичных учетных документов по счетам бухгалтерского учета дифференцированно в разрезе видов разниц на счете 09 «Отложенные налоговые активы»

п.14 ПБУ 18/02

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы (ОНА) – это часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском

учете с учетом всех вычитаемых временных разниц, за исключением случаев, когда существует вероятность того, что они не будут уменьшены или полностью погашены в будущем. Отложенный налоговый актив рассчитывается по формуле:

$$ОНА = С \times ВВР$$

где

ОНА - отложенные налоговые активы;

С – ставка налога на прибыль;

ВВР - вычитаемые временные разницы.

Сумма возникшего отложенного актива отражается записью:

Дт 09 «Отложенные налоговые активы»

Кт 99 «Прибыли и убытки», субсчет 99.02.О «Отложенный налог на прибыль»

По мере уменьшения (полного погашения) вычитаемых временных разниц будут соответственно уменьшаться отложенные активы:

Дт Кт 99 «Прибыли и убытки», субсчет 99.02.О «Отложенный налог на прибыль»

Кт 09 «Отложенные налоговые активы»

Неиспользованные налоговые убытки

Отложенный налоговый актив должен признаваться в отношении перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков в той мере, в которой является вероятным наличие будущей налогооблагаемой прибыли, против которой можно будет зачесть эти неиспользованные налоговые убытки.

Отложенный налоговый актив в отношении перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков признается только в той мере, в которой у Общества имеются в достаточном объеме налогооблагаемые временные разницы или существует иное убедительное свидетельство того, что в будущем возникнет достаточная налогооблагаемая прибыль, против которой Общество сможет зачесть неиспользованные налоговые убытки.

При оценке вероятности наличия налогооблагаемой прибыли, против которой можно будет зачесть неиспользованные налоговые убытки, Общество принимает во внимание следующие критерии:

- имеются ли у Общества в достаточном объеме налогооблагаемые временные разницы, относящиеся к тому же самому налоговому органу, операции которого облагаются налогом, которые приведут к возникновению налогооблагаемых сумм, против которых можно будет зачесть неиспользованные налоговые убытки;
- является ли вероятным возникновение у Общества налогооблагаемой прибыли до того, как истечет срок действия неиспользованных налоговых убытков;
- являются ли неиспользованные налоговые убытки следствием идентифицируемых причин, повторное возникновение которых маловероятно;
- имеются ли у Общества возможности налогового планирования, которые приведут к образованию налогооблагаемой прибыли в том периоде, в котором можно будет зачесть неиспользованные налоговые убытки.

В той мере, в которой наличие налогооблагаемой прибыли, против которой можно будет зачесть неиспользованные налоговые убытки, не является вероятным, отложенный налоговый актив не признается.

На конец каждого отчетного периода Общество повторно оценивает непризнанные отложенные налоговые активы. Общество признает тот или иной ранее не признанный отложенный налоговый актив в той мере, в которой становится вероятным, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит возместить этот отложенный налоговый актив.

Налогооблагаемые временные разницы

п.12 ПБУ 18/02

Налогооблагаемые временные разницы (НВР) при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен увеличить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Налогооблагаемые временные разницы возникают в случаях, когда:

- стоимость активов бухгалтерского баланса превышает стоимость активов налогового баланса;
- стоимость обязательств налогового баланса превышает стоимость обязательств бухгалтерского баланса.

Налогооблагаемые временные разницы отчетного периода отражаются в бухгалтерском учете обособленно. Аналитический учет налогооблагаемых временных разниц ведется на основании первичных учетных документов по счетам бухгалтерского учета дифференцированно в разрезе видов разниц на счете 77 «Отложенное налоговое обязательство».

Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства (ОНО) – часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Отложенное налоговое обязательство признается в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, и рассчитывается по формуле:

$$\text{ОНО} = \text{С} \times \text{НВР}$$

где

ОНО - отложенные налоговые обязательства;

С – ставка налога на прибыль;

НВР - налогооблагаемые временные разницы.

Отложенное налоговое обязательство отражается в бухгалтерском учете записью:

Дт 99 «Прибыли и убытки», субсчет 99.02.О «Отложенный налог на прибыль»

Кт 77 «Отложенное налоговое обязательство»

По мере уменьшения (полного погашения) налогооблагаемых временных разниц будут соответственно уменьшаться (полностью погашаться) отложенные налоговые обязательства:

Дт 77 «Отложенное налоговое обязательство»

Кт 99 «Прибыли и убытки», субсчет 99.02.О «Отложенный налог на прибыль»

4.14.3. Порядок признания постоянного налогового расхода и постоянного налогового дохода, их отражение в бухгалтерском учете

п.4-6 ПБУ 18/02

Постоянные разницы возникают в результате:

- превышения фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли (убытка), над расходами, принимаемыми для целей налогообложения, по которым предусмотрены ограничения по расходам;
- непризнания для целей налогообложения расходов, связанных с передачей на безвозмездной основе имущества (товаров, работ, услуг), в сумме стоимости имущества (товаров, работ, услуг) и расходов, связанных с этой передачей;
- образования убытка, перенесенного на будущее, который по истечении определенного времени, согласно законодательству Российской Федерации о налогах и сборах, уже не может быть принят в целях налогообложения как в отчетном, так и в последующих отчетных периодах;
- прочих аналогичных различий.

Постоянные налоговые расходы и постоянные налоговые доходы рассчитывается по формуле:

$$\text{ПНР} = \text{УР} - \text{РНП}$$

$$\text{ПНД} = \text{УД} - \text{ДНП}$$

Где

ПНР – постоянный налоговый расход;

ПНД – постоянный налоговый доход;

РНП- расход по налогу на прибыль;

ДНП – доход по налогу на прибыль;

УР- условный расход по налогу на прибыль;

УД – условный доход по налогу на прибыль.

4.14.4. Порядок отражения в бухгалтерском учете условного расхода (дохода) по налогу на прибыль

п.20 ПБУ 18/02

Условный расход (доход) по налогу на прибыль (УР/УД)– это сумма налога, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Условный доход (расход) рассчитывается по формулам:

$$УР = С \times БП;$$

$$УД = С \times БУ$$

где

УР- условный расход по налогу на прибыль;

УД – условный доход по налогу на прибыль;

С – ставка налога на прибыль;

БП – бухгалтерская прибыль отчетного периода;

БУ – бухгалтерский убыток.

4.14.5. Порядок отражения в отчетности расчетов по налогу на прибыль в соответствии с требованиями ПБУ 18/02

п.14,16 ПБУ 18/02, БМЦ Р-4/2008 КпР

Порядок отражения изменения ставок налога на прибыль

В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Эффект от изменения ставки (ставок) по налогу на прибыль для бухгалтерской отчетности выражается в пересчёте балансовой оценки отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отношении временных разниц, остающихся не погашенными по состоянию на дату, предшествующую дате начала применения новой налоговой ставки (ставок).

Указанный эффект отражается в отчете о финансовых результатах путем уменьшения или увеличения итогового показателя чистой прибыли или убытка за тот отчетный период, в котором новая налоговая ставка была законодательно установлена.

п.19 ПБУ 18/02

В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются сальдировано (свернуто).

п.23 ПБУ 18/02

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.

п.22, 24 ПБУ 18/02

В отчете о финансовом результате:

- расход (доход) по налогу на прибыль отражается с разбивкой на отложенный налог и текущий налог в качестве статьи, уменьшающей прибыль (убыток) до налогообложения при формировании чистой прибыли (убытка) за отчетный период;
- налог по операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток), отражается в качестве статьи, уменьшающей (увеличивающей) чистую прибыль (убыток) при формировании совокупного финансового результата периода;

- сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье «Прочее» отчета о финансовых результатах (после статьи текущего налога на прибыль).

Показатель строки 2530 «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода» рассчитывается по приведенной ниже формуле:

Строка 2530 «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода» ОФР	=	Строка 2510 «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода», строка 2520 «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» ОФР в части операций, облагаемых налогом на прибыль	×	Ставка налога на прибыль, установленная НК РФ на отчетную дату

п.25 ПБУ 18/02

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрываются:

- отложенный налог на прибыль, обусловленный:
 - возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде;
 - изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок;
 - признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах;
- величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, в том числе:
 - применяемые налоговые ставки;
 - условный расход (условный доход) по налогу на прибыль;
 - постоянный налоговый расход (доход)

$$\text{РНП (ДНП)} = \text{ТН} + \text{ОНП} = \text{УР (УД)} + \text{корректировки на ПНР (ПНД)}$$

сверка эффективной ставки

Примерами корректировок являются:

- (-) Необлагаемые доходы (например, дивиденды, имущество, полученное от материнской организации);
 - (-) Использование льготных ставок;
 - (+) Невычитаемые расходы;
 - (+) Фактические расходы, превышающие установленные ограничения;
 - (+) Результаты налоговых проверок;
 - (+) Непрзнанные ОНА;
 - (+/-) Корректировки ОНА/ ОНО прошлых лет, за исключением подачи уточненных деклараций;
 - прочие.
- иная информация, необходимая пользователям для понимания характера показателей, связанных с налогом на прибыль организаций

4.15. События после отчетной даты

п.3 ПБУ 7/98

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной жизни, 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.

К событиям после отчетной даты относятся:

- события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых Общество вело свою деятельность, например:

- объявление в установленном порядке дебитора Общества банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого дебитора уже осуществлялась процедура банкротства;
 - произведенная после отчетной даты оценка активов, результаты которой свидетельствуют об устойчивом и существенном снижении их стоимости, определенной по состоянию на отчетную дату;
 - получение информации о финансовом состоянии и результатах деятельности дочернего или зависимого общества, ценные бумаги которого котируются на фондовых биржах, подтверждающая устойчивое и существенное снижение стоимости долгосрочных финансовых вложений Общества;
 - продажа производственных запасов после отчетной даты, показывающая, что расчет цены возможной реализации этих запасов по состоянию на отчетную дату был необоснован;
 - объявление дивидендов ДО за периоды, предшествовавшие отчетной дате;
 - получение от страховой организации материалов по уточнению размеров страхового возмещения, по которому по состоянию на отчетную дату велись переговоры;
 - обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности Общества, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период;
 - прочие
- события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество ведет свою деятельность, например:
- принятие решения о реорганизации Общества;
 - приобретение предприятия как имущественного комплекса;
 - реконструкция или планируемая реконструкция;
 - принятие решения об эмиссии ценных бумаг;
 - крупная сделка, связанная с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений;
 - пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов Общества;
 - прекращение существенной части основной деятельности Общества, если это нельзя было предвидеть по состоянию на отчетную дату;
 - существенное снижение стоимости основных средств, если это снижение имело место после отчетной даты;
 - непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют после отчетной даты;
 - действия органов государственной власти (национализация и т.п.).

Порядок отражения событий после отчетной даты

п.6,8 ПБУ 7/98

Отражению подлежат только существенные события после отчетной даты и их последствия, независимо от характера влияния (благоприятного или неблагоприятного) на деятельность Общества.

Для оценки в денежном выражении последствий события после отчетной даты составляется соответствующий расчет. Расчет составляется службой, к которой, в соответствии с выполняемыми ею функциями, относится событие.

Существенным признается событие, денежная оценка которого соответствует критериям существенности, установленным в пункте 2.7 настоящей Учетной политики.

п.7,9,10,11 ПБУ 7/98

События после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности следующим образом:

- события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых Общество вело свою деятельность:
 - в синтетическом и аналитическом учете отражаются заключительными оборотами отчетного периода до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности в установленном порядке;
 - отражаются путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах Общества в соответствующих разделах бухгалтерской отчетности.

Пример:

В бухгалтерской отчетности Общества по состоянию на 31.12.2019 подлежит отражению дебиторская задолженность в размере 10 млн. руб. В марте 2020 г., получена информация о том, что один из дебиторов, задолженность которого по состоянию на 31.12.2019 составляла 4 млн. руб., признан в установленном порядке в конце февраля 2020 г. банкротом.

В данной ситуации Общество должно уменьшить сумму дебиторской задолженности на 4 млн. руб. и признать в бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2019 г. убыток от списания дебиторской задолженности. Записи в бухгалтерском учете по списанию соответствующей дебиторской задолженности производятся заключительными оборотами 2019 г.

При наступлении события после отчетной даты в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, производится сторнировочная (или обратная) запись на сумму, отраженную в бухгалтерском учете отчетного периода. Одновременно в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, в общем порядке делается запись, отражающая это событие.

- события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество ведет свою деятельность:
 - отражаются путем раскрытия соответствующей информации в Пояснениях к бухгалтерской отчетности.
Информация, раскрываемая в пояснениях, 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 Общество должно указать на это.
 - при этом в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском учете не производятся;
 - при наступлении события после отчетной даты в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, в общем порядке делается запись, отражающая это событие.

В таком же порядке отражаются в бухгалтерской отчетности годовые дивиденды, рекомендованные или объявленные в установленном порядке по результатам работы Общества за отчетный год.

Пример:

В бухгалтерском балансе по состоянию на 31 декабря отчетного года отражены значительные вложения Общества в акции другой организации. В марте года, следующего за отчетным, Общество получило информацию о том, что рыночная цена этих акций в марте значительно уменьшилась. В данной ситуации Общество должно раскрыть в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах соответствующую информацию.