АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

о бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Колымаэнерго» по итогам деятельности за 2017 год

Тел: +7 495 797 56 65
Факс: +7 495 797 56 60
reception@bdo.ru
www.bdo.ru

АО «БДО Юникон»
Россия, 117587, Москва,
Варшавское шоссе,
д. 125, стр. 1, секция 11

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам ПАО «Колымаэнерго»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Колымаэнерго» (ОГРН 1024900959467, корпус 2, дом 84, улица Пролетарская, г. Магадан, 685000), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2017 года, отчета о финансовых результатах за 2017 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2017 год и отчета о движении денежных средств за 2017 год, пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2017 год.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение ПАО «Колымаэнерго» по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2017 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения с оговоркой

Мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении того, что балансовая стоимость основных средств, подлежащих учету по текущей (восстановительной) стоимости в соответствии с учетной политикой, существенно не отличается от их текущей (восстановительной) стоимости, и, как следствие, отсутствует необходимость проведения переоценки объектов основных средств по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, так как Организацией не проводился соответствующий анализ. Как следствие, у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли на указанные даты какие-либо корректировки стоимости основных средств в размере 7 678 685 тыс. руб. и 7 724 503 тыс. руб. соответственно, а также иных связанных с ними показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Организации в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нами мнения с оговоркой.

АО «БДО Юникон», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации, является членом BDO International, сети независимых компаний. BDO – торговая марка сети BDO и каждой компании – члена сети BDO.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации 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 Организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с международными стандартами аудита, всегда 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате 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 Организации;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством 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 Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, 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.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого выпущено
аудиторское заключение независимого аудитора А.Б. Балякин

Аудиторская организация:
Акционерное общество «БДО Юникон»
ОГРН 1037739271701,
117587, Россия, Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11,
член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация),
ОРНЗ 11603059593

1 марта 2018 года

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказов Минфина РФ
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н)

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 17 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
Организация ПАО"Колымаэнерго"	Дата (число, месяц, год)	31	12	2017
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО	00117618		
Вид экономической деятельности промышленность	ИНН	4908000718		
Организационно-правовая форма/форма собственности	ОКВЭД	35.11.2		
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКОПФ/ОКФС	12247	16	
	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес) Магаданская обл.,п.Синегорье,ул.Когодовского,д.7

Пояснения [1]	Наименование показателя [2]	Код	На 31 декабря 20 17 г.[3]	На 31 декабря 20 16 г.[4]	На 31 декабря 20 15 г.[5]
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства, в том числе:	1150	7 678 685	7 724 503	7 686 096
p.III,n.1	Основные средства	1151	6 726 062	6 514 905	6 677 222
	Здания	1151.1	1 061 022	1 074 436	1 072 249
	Земельные участки	1151.2	3 280	2 808	2 808
	Сооружения	1151.3	4 907 996	4 818 934	4 933 819
	Прочие основные фонды	1151.4	753 764	596 878	668 346
p.III,n.3	Незавершенное строительство	1152	952 623	1 209 598	1 008 874
p.III,n.2	Доходные вложения в материальные ценности	1160	2 534	6 269	6 621
p.III,n.5	Финансовые вложения, в том числе:	1170	8 551 480	8 551 480	8 551 480
	Долгосрочные инвестиции в акции дочерних компаний	1171	8 551 480	8 551 480	8 551 480
	Отложенные налоговые активы	1180	48 739	42 324	36 661
p.III,n.6	Прочие внеоборотные активы	1190	5 397	-	-
	Итого по разделу I	**1100**	**16 286 835**	**16 324 576**	**16 280 858**
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
p.III,n.7	Запасы, в том числе:	1210	112 133	95 318	86 118
	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	108 932	89 387	78 555
	Расходы будущих периодов	1215	3 201	5 931	7 563
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность, в том числе:	1230	692 695	632 255	769 953
	Долгосрочная дебиторская задолженность	1231	-	-	-
p.III,n.8	*Краткосрочная дебиторская задолженность*	1232	692 695	632 255	769 953
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	0	-	-
p.III,n.9	Денежные средства и денежные эквиваленты, в том числе:	1250	110 310	44 653	1
	Касса	1251	1 997	1 393	1
	Расчетные счета	1252	108 313	43 260	-
p.III,n.10	Прочие оборотные активы	1260	54	20	10
	Итого по разделу II	**1200**	**915 192**	**772 246**	**856 082**
	БАЛАНС	**1600**	**17 202 027**	**17 096 822**	**17 136 940**

Пояснения [1]	Наименование показателя [2]	Код	На 31 декабря 20 17 г.[3]	На 31 декабря 20 16 г.[4]	На 31 декабря 20 15 г.[5]
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ [6]				
p.III, п.20	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	12 214 552	12 214 552	12 214 552
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-)[7]	(-)	(-)
p.III, п.18	Переоценка внеоборотных активов	1340	3 437 875	3 439 533	3 439 552
p.III, п.18	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	106 983	106 983	106 983
p.III, п.19	Резервный капитал	1360	74 043	65 863	65 023
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), в том числе:	1370	(567 925)	(665 583)	(826 921)
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	1371	(672 105)	(827 739)	(864 347)
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года	1372	104 180	162 156	37 426
	Итого по разделу III	**1300**	**15 265 528**	**15 161 348**	**14 999 189**
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	13 867	7 835	4 071
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
p.III,п.11	Прочие обязательства	1450	-	317 281	617 832
	Итого по разделу IV	**1400**	**13 867**	**325 116**	**621 903**
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
p.III,п.12	Кредиторская задолженность, в том числе:	1520	1 810 956	1 486 753	1 397 304
	перед поставщиками и подрядчиками	1521	1 369 621	1 125 160	934 608
	перед государственными внебюджетными фондами	1522	317 303	300 557	209 286
p.III,п.14	*по налогам и сборам*	1523	105 373	55 573	251 906
	перед прочими кредиторами	1524	18 659	5 463	1 504
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
p.III,п.13	Оценочные обязательства	1540	111 676	123 605	118 544
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	**1500**	**1 922 632**	**1 610 358**	**1 515 848**
	БАЛАНС	**1700**	**17 202 027**	**17 096 822**	**17 136 940**

Генеральный директор Р.Р.Багаутдинов

" 21 " февраля 20 18 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
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 № 8417-ТК 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 именует 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 год 20 17 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2017
	по ОКПО	00117618		
	ИНН	4908000718		
	ОКВЭД	35.11.2		
	по ОКОПФ/ОКФС	12247	16	
	по ОКЕИ	384		

Организация **ПАО"Колымаэнерго"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности

Организационно-правовая форма/форма собственности

Единица измерения: **тыс. руб.**

Пояснения [1]	Наименование показателя [2]	Код	За год 20 17 г.[3]	За год 20 16 г.[4]
p.III, п.15	**Выручка, в том числе:** [5]	**2110**	**2 882 334**	**2 395 501**
	- от продажи электроэнергии	2111	2 693 148	2 300 957
	-от оказания прочих работ,услуг	2112	104 036	94 544
	- субсидии на возмещение выпадающих доходов	2113	85 150	-
p.III, п.15	**Себестоимость продаж, в том числе:**	**2120**	**(2 632 404)**	**(2 147 570)**
	- по продаже электроэнергии	2121	(2 545 791)	(2 064 642)
	- по оказанию прочих работ,услуг	2122	(86 613)	(82 928)
	Валовая прибыль (убыток)	**2100**	**249 930**	**247 931**
	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
	Управленческие расходы	2220	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	**2200**	**249 930**	**247 931**
p.III, п.16	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	19 287	22 370
	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
p.III, п.17	**Прочие доходы, в том числе:**	**2340**	**144 598**	**91 553**
	Доходы прошлых лет	2341	26	55
	Прочие доходы	2342	144 572	91 498
p.III, п.17	**Прочие расходы**	**2350**	**(273 932)**	**(150 964)**
	Убытки прошлых лет	2351	(79)	(1 003)
	Прочие расходы	2352	(273 853)	(149 961)
p.III, п.14.2	**Прибыль (убыток) до налогообложения**	**2300**	**139 883**	**210 890**
	Текущий налог на прибыль	2410	(32 872)	(53 943)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(8 719)	(8 428)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(6 053)	(3 766)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	6 426	5 667
	Прочее	2460	(3 204)	3 308
	Чистая прибыль (убыток)	**2400**	**104 180**	**162 156**

Пояснения [1]	Наименование показателя [2]	Код	За год 20 17 г.[3]	За год 20 16 г.[4]
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода [6]	2500	104 180	162 156
р.III, п.28	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0,008529	0,013276
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Генеральный директор _____ Р.Р.Багаутдинов

" 21 " февраля 20 18 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

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 прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен 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".

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

Приложение № 2
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина РФ
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № м57н)

Отчет об изменениях капитала
за 2017 год

	Коды		
Форма по ОКУД	0710003		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2017
по ОКПО	00117618		
ИНН	4908000718		
по ОКВЭД	35.11.2		
	12247	16	
по ОКЕИ	384		

Организация **ПАО"Колымаэнерго"**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности промышленность
Организационно-правовая форма/форма собственности
Единица измерения: **тыс. руб.**

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 201 5 г.[1]	3100	12 214 552	(-)	3 546 535	65 023	(826 921)	14 999 189
За 20 16 г.[2]							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	162 159	162 159
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	162 156	162 156
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	3	3
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Форма 0710023 с. 2

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	**3220**	**(-)**	**-**	**(19)**	**840**	**(821)**	**(-)**
в том числе: убыток	3221	x	x	x	x	(-)	(-)
переоценка имущества	3222	x	x	(-)	x	(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	(-)	x	(-)	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	(-)	-	-	x	-	(-)
уменьшение количества акций	3225	(-)	-	-	x	-	(-)
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	x	-	(-)
дивиденды	3227	x	x	x	x	(-)	(-)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	(19)	-	19	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	840	(840)	x
Величина капитала на 31 декабря 2016 г.[2]	**3200**	**12 214 552**	**(-)**	**3 546 516**	**65 863**	**(665 583)**	**15 161 348**
За 20 17 г.[3]							
Увеличение капитала - всего:	**3310**	**-**	**-**	**-**	**-**	**104 180**	**104 180**
в том числе: чистая прибыль	3311	x	x	x	x	104 180	104 180
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x		0
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	**3320**	**(-)**	**-**	**(1 658)**	**8 180**	**(6 522)**	**(-)**
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	( )	(-)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	(1 658)	-	1 658	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	8 180	(8 180)	x
Величина капитала на 31 декабря 2017 г.[3]	**3300**	**12 214 552**	**(-)**	**3 544 858**	**74 043**	**(567 925)**	**15 265 528**

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

Форма 0710023 с. 3

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 15 г.[1]	Изменения капитала за 20 16 г.[2]		На 31 декабря 20 16 г.[2]
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего:					
до корректировок	3400	14 978 567	163 591	3	15 142 161
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	20 622	(1 435)	( )	19 187
после корректировок	3500	14 999 189	162 156	3	15 161 348
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	(847 543)	163 591	(818)	(684 770)
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	20 622	(1 435)	-	19 187
после корректировок	3501	(826 921)	162 156	(818)	(665 583)
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402	15 826 110	-	821	15 826 931
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	15 826 110	-	821	15 826 931

Форма 0710023 с. 4

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 17 г.[3]	На 31 декабря 20 16 г.[2]	На 31 декабря 20 15 г.[1]
Чистые активы	3600	15 265 528	15 161 348	14 999 189

Генеральный директор _____ Р.Р.Багаутдинов

" 21 " февраля 20 18 г.

Примечания

1. Указывается год, предшествующий предыдущему.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается отчетный год.

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина РФ
от 05.10.2011 № 124н)

Отчет о движении денежных средств

за год 20 17 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710004		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2017
Организация ПАО"Колымаэнерго"	по ОКПО	00117618		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	4908000718		
Вид экономической деятельности промышленность	по ОКВЭД	35.11.2; 42.22.3		
Организационно-правовая форма/форма собственности	по ОКОПФ/ОКФС	47	16	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За год 20 17 г.[1]	За год 20 16 г.[2]
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего:	**4110**	**2 824 418**	**2 499 142**
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	2 720 127	2 433 496
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	4 277	4 021
от перепродажи финансовых вложений	4113		-
прочие поступления	4119	100 014	61 625
Платежи - всего:	**4120**	**(2 566 834)**	**(2 183 872)**
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 079 284)	(669 141)
в связи с оплатой труда работников	4122	(955 817)	(904 197)
процентов по долговым обязательствам	4123	( )	(-)
налога на прибыль организаций	4124	(50 366)	(56 665)
прочие платежи	4129	(481 367)	(553 869)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	**4100**	**257 584**	**315 270**

Наименование показателя	Код	За год 2017 г.[1]	За год 2016 г.[2]
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего:	**4210**	-	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211		
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	
прочие поступления	4219		-
Платежи - всего:	**4220**	**(191 928)**	**(270 618)**
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(191 796)	(270 309)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(-)	(-)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(-)	(-)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(-)	(-)
прочие платежи	4229	(132)	(309)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	**4200**	**(191 928)**	**(270 618)**
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	**4310**	-	**0**
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	0	

Наименование показателя	Код	За год 20 17 г.[1]	За год 20 16 г.[2]
Платежи - всего	**4320**	(0)	(-)
в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(-)	(-)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(-)	(-)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(-)	(-)
прочие платежи	4329	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	**4400**	**65 656**	**44 652**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	**4450**	**44 653**	**1**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	**4500**	**110 310**	**44 653**
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Генеральный директор Р.Р. Багаутдинов

" 21 " февраля 20 18 г.

Примечания

1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности

на 31 декабря 20 17 г.		Коды		
	Форма по ОКУД	071005		
	Дата (год, месяц, число)	2017	12	31
Организация **ПАО "Колымаэнерго"**	по ОКПО	00117618		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	4908000718		
Вид экономической деятельности промышленность	по ОКВЭД	35.11.2		
Организационно-правовая форма/форма собственности частная	по ОКОПФ/ОКФС	47		16
Единица измерения: **тыс. руб.**	по ОКЕИ	384/385		

Содержание

I.Общие сведения ----------4
1.Информация об Обществе ----------4
2.Сведения о реестродержателе (Регистратор)----------5
3.Сведения об аудиторе----------5

II. Учетная политика ----------6
1. Общие положения----------6
2. Организация бухгалтерской службы ----------6
3. Правила документооборота----------7
4. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств ----------8
5. Методические аспекты учетной политики----------8
5.1. Учет основных средств---------- 8
5.2. Учет нематериальных активов ---------- 12
5.3. Порядок учета долгосрочных инвестиций---------- 13
5.4. Учет финансовых вложений---------- 13
5.5. Учет материально-производственных запасов---------- 14
5.6. Учет расходов будущих периодов---------- 16
5.7. Порядок учета займов и кредитов---------- 17
5.8. Учет расчетов прочих активов и пассивов---------- 18
5.9. Порядок учета капитала---------- 19
5.10. Государственная помощь---------- ---- 19
5.11. Резервы предстоящих расходов и платежей ---------- 20
5.12. Учет финансовых результатов----------20
5.13. Порядок учета по налогу на прибыль---------- 20
Порядок признания выручки---------- -21
5.14. Прочие доходы ----------21
5.15. Порядок учета доходов будущих периодов----------22
5.16. Порядок учета расходов----------22
5.17. Учет расходов на научно-исследовательские работы---------- 25
5.18. Учет денежных средств----------25
5.19. Учет доходов и расходов по содержанию мобилизационных резервов---26
5.20. Порядок отражения информации по сегментам----------26
5.21. События после отчетной даты---------- 26
5.22. Порядок отражения оценочных, условных обязательств и условных активов в хозяйственной деятельности ---------- 26
5.23. Порядок отражения информации о связанных сторонах---------- 27
5.24. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности---------- 27
Ретроспективная корректировка бухгалтерского баланса за 2015-2016 года 28

III.РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Стоимость основных средств по группам----------29
2. Доходные вложения в материальные ценности----------31
3. Незавершенное строительство----------32
4. Основные средства, полученные в аренду---------- 36
5. Долгосрочные финансовые вложения---------- 43
6.Прочие внеоборотные активы----------43
7. Учет материально-производственных запасов----------43
8. Краткосрочная дебиторская задолженность, (резерв по сомнительным долгам, расшифровка дебиторской задолженности) ----------44
9. Денежные средства---------- 49
10. Прочие оборотные активы---------- 51
11. Долгосрочные обязательства---------- 51
12. Краткосрочная кредиторская задолженность----------52
13. Оценочные обязательства----------56
14. Налоги----------56
14.1 Налог на добавленную стоимость----------56
14.2 Налог на прибыль организации----------56
14.3. Прочие налоги и сборы---------- 58
15. Доходы и расходы по обычным видам деятельности----------58
16. Доходы от участия в других организациях----------63
17. Прочие доходы и расходы---------- 63
18. Добавочный капитал ---------- 66
19. Резервный капитал ----------66
20.Структура акционерного капитала ----------66
21.Расшифровка ценностей, учитываемых на забалансовых счетах ----------67
21.1.Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов------67
21.2 Обеспечение обязательств и платежей полученные (счет 008)----------68
21.3 Бланки строгой отчетности (счет 006) ----------69
22. Государственная помощь---------- 69
23. Дочерние Общества---------- 69
24. Связанные стороны ---------- 69
24.1. Продажи связанным сторонам---------- 69
24.2. Закупки у связанных сторон---------- 70
24.3. Состояние расчетов со связанными сторонами---------- 71
25. Информация по операциям с основным управленческим персоналом-------72
26. Состав аффилированных лиц на 31.12.2017г.----------73
27. Иски, предъявленные ПАО «Колымаэнерго» в 2017 году----------73
28. Прибыль на акцию----------75
29. Управление рисками---------- 75
30. События после отчетной даты---------- 77

31. Условные обязательства и факты хозяйственной деятельности----------78
32. Приложение

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.

1. Информация об Обществе

Публичное акционерное общество «Колымаэнерго» (ПАО «Колымаэнерго») образовано в 1995 году и является дочерним предприятием ПАО «РусГидро» с долей в уставном капитале в размере 98,76%. Общество зарегистрировано по адресу: г. Магадан, ул. Пролетарская, дом 84, корп.2.

Генеральный директор - Багаутдинов Радий Равильевич (избран 16.09.2017).
По состоянию на 31.12.2017 в ПАО «Колымаэнерго» входят следующие филиалы и дочерние Общества:

Наименование	Вид деятельности
1. Филиалы	
Колымская ГЭС имени Фриштера Ю.И.	- производство электроэнергии гидроэлектростанциями
Колымские электрические сети	- эксплуатация линий электропередач и силового оборудования подстанций, распределительных устройств (пунктов) напряжением 0,38-35 кВ и 110-220 кВ переменного тока
2. Дочерние Общества	
АО «Усть-СреднеканГЭСстрой» АО «Усть-Среднеканская ГЭС»	-генеральный подрядчик по строительству Усть-Среднеканской ГЭС. -заказчик по строительству Усть-Среднеканской ГЭС.

Численность персонала ПАО «Колымаэнерго» по состоянию на 31 декабря 2017 года составила 704 чел. (на 31 декабря 2016г.- 699 чел.)
Акции ПАО «Колымаэнерго» не котируются в Российской торговой системе.

В состав ревизионной комиссии ПАО «Колымаэнерго» входят:

1. Рохлина Ольга Владимировна – заместитель руководителя службы внутреннего аудита ПАО «РусГидро».
2. Щеголева Елена Александровна – директор по внутреннему контролю и управлению рисками-главный аудитор ПАО «РусГидро»;
3. Рассказов Юрий Николаевич – главный эксперт Службы внутреннего аудита ПАО «РусГидро»

В состав Совета директоров ПАО «Колымаэнерго» входят:

1. Хазиахметов Тимур Расимович – председатель Совета директоров – Заместитель директора Департамента по эксплуатации и управлению режимами ПАО «РусГидро»;
2. Морозова Марина Александровна – заместитель председателя Совета директоров-начальник правового управления юридического департамента ПАО «РусГидро»;
3. Мурин Леонид Аркадьевич – генеральный директор ПАО «Колымаэнерго» (полномочия генерального директора прекращены 15.09.2017);
4. Недотко Вадим Владиславович – директор департамента экономического планирования, инвестиционных программ и контроллинга ПАО «РусГидро»;
5. Медведев Роман Евгеньевич – начальник управления по бюджетированию и бизнес-планированию производственной деятельности департамента модернизации оборудования ПАО «РусГидро».

2. Сведения о реестродержателе (Регистратор)

Полное фирменное наименование – Акционерное общество «Регистратор Р.О.С.Т.»
Сокращенное фирменное наименование – АО «Регистратор Р.О.С.Т»
Юридический адрес - 107996, г. Москва, ул. Стромынка, д. 18, корп. 13.
Почтовый адрес -107996, г. Москва, ул. Стромынка, д. 18, корп. 13.
Номер телефона – (495) 771-73-36
Номер факса –(495) 771-73-36
Лицензия на осуществление деятельности по ведению реестра:
Номер - № 10-000-1-00264
Дата выдачи – 03.12.2002 г.
Орган, выдавший лицензию – Федеральная комиссия по рынку ценных бумаг России.

3. Сведения об аудиторе

Наименование	Акционерное общество "БДО Юникон" (АО «БДО Юникон»)
ИНН / КПП/ОГРН	7716021332/772601001/1037739271701
Государственная регистрация	Дата государственной регистрации – 24.12.1992 Номер свидетельства о государственной регистрации – 272.543 Регистрирующий орган – Московская регистрационная палата, 14 ноября 1996 года. Основной государственный регистрационный номер, за которым в Единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ) зарегистрирован до 1 июля 2002 года: бланк

	серии 77 № 006870804, выдано ИМНС РФ № 26 по ЮАО г. Москвы.
Место нахождения	117587, г. Москва, Варшавское шоссе, д.125,стр.1, секция 11
Почтовый адрес	117587, г. Москва, Варшавское шоссе, д. 125, стр.1, секция 11
Телефон, телефакс	(495) 797-56-65, 797-56-60
Членство в саморегулируемой организации аудиторов	«Российский Союз аудиторов»
Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций	Основной регистрационный номер – 11603059593.

II. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Общие положения

ПАО «Колымаэнерго» руководствуется учетной политикой, сформированной исходя из действующих правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

ПАО «Колымаэнерго» (далее по тексту «Общество») организует и ведет бухгалтерский учет, составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными и отраслевыми стандартами, а также локальными нормативными документами (актами) Общества.

Дочерние акционерные Общества самостоятельно ведут бухгалтерский учет, составляют баланс и другую бухгалтерскую отчетность, являются налогоплательщиками, несут ответственность за своевременные и полные расчеты с бюджетом по всем видам налогов и сборов.

Основные правила ведения бухгалтерского учета и документирования финансово-хозяйственных операций соответствуют положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации с учетом отдельных отраслевых особенностей, отраженных в настоящем документе и иных распорядительных документах Общества.

2. Организация бухгалтерской службы.

Бухгалтерский учет «Общества», осуществляется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.

Главный бухгалтер осуществляет методологическое руководство бухгалтерской службой, ведение бухгалтерского учета по Исполнительному аппарату, подготовку и сдачу бухгалтерской отчетности в целом по Обществу.

Основание: часть 3 7 Закона от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ.

3. Правила документооборота, технология обработки учетной информации и составление отчетности.

Документами учетной политики Общества являются положение по применению форм первичных учетных документов и типовой рабочий план счетов бухгалтерского учета.

Для ведения бухгалтерского учета используется рабочий план счетов, разрабатываемый на основе типового рабочего плана счетов ПАО «РусГидро».
Рабочий план счетов Общества составляется в соответствии с Планом с планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 31 октября 2000г. №94ни с учетом функциональности программного обеспечения, используемого для ведения бухгалтерского учета в Обществе.
Основание: пункт 8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 №34н.

Для оформления фактов хозяйственной деятельности Общество применяет типовые формы учетных документов, установленные Государственным комитетом Российской Федерации по статистике. Документы, по которым не предусмотрены типовые формы, Общество разрабатывает самостоятельно, либо в унифицированные формы вносит дополнительные реквизиты при недостаточности таковых.

Документы по хозяйственным операциям, которые предполагают движение денежных средств (на счетах в банках и в кассе Общества), в Исполнительном аппарате подписываются генеральным директором Общества и главным бухгалтером Общества, а также лицами, ими уполномоченными в соответствии с доверенностями.

Основание: пункт 7 части 2 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ.

Для составления периодической и годовой бухгалтерской отчетности используются формы внешней и внутренней отчетности, разработанные ПАО «РусГидро» на основе форм бухгалтерской отчетности, утвержденных приказом Минфина РФ от 2 июля 2010г. №66.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества рассматривается и утверждается Общим собранием акционеров Общества и предоставляется в сроки и адреса, установленные статьей 18 ФЗ от 02.07.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» а также пп.5 п.1 ст.23 НК РФ.

Подлинники первичных учетных и иных документов, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерская отчетность хранятся в течение сроков, установленных в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет. Подлинники первичных учетных и иных документов по финансово-хозяйственным операциям, совершаем в филиалах, принимаются к учету и хранятся по месту нахождения филиалов.

Регистры бухгалтерского учета ведутся и хранятся на бумажных носителях информации.
Основание: части 6 и 7 статьи 10 Закона от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ

4. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств

Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии со ст.11 ФЗ от 06.12.2011 № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учете» и методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утверждёнными приказом Министерства Финансов РФ от 13.06.1995 № 49.

Инвентаризации имущества, в том числе переданного по договорам аренды, проводится на месте филиалами, осуществляющими эксплуатацию соответствующих объектов.

Обязательная инвентаризация имущества и обязательств Общества перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводится по состоянию на даты, установленные графиком проведения инвентаризации имущества и обязательств Общества перед составлением бухгалтерской отчетности.

Основание: часть 3 статьи 11 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

Порядок и сроки проведения годовой инвентаризации имущества и обязательств устанавливаются приказом Генерального директора Общества.

Инвентаризация основных средств, проводится один раз в три года в соответствии с приказом о проведении инвентаризации, если иное не предусмотрено законодательством.

5. Методические аспекты учетной политики

5.1. Учет основных средств

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств, ПБУ 6/01», утвержденным приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 года № 26Н.

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

К объектам, подлежащим учету в качестве основных средств Общества, относятся активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01, первоначальной стоимостью более 40 000 рублей за единицу. Объекты основных средств стоимостью не более 40 000 рублей за единицу включаются в состав материально-производственных запасов и списываются на расходы единовременно после ввода их в эксплуатацию. Основание: пункт 5 ПБУ 6/01.

Объекты недвижимого имущества, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, но права собственности на, которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, переводятся в состав основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету основных средств.

По завершении государственной регистрации прав. Соответствующие объекты основных средств переводятся с отдельного субсчета на основной субсчет к счету основных средств.

Стоимость приобретенных печатных изданий, книг, брошюр списывается сразу по мере отпуска в эксплуатацию независимо от стоимости и срока службы. Учет указанных активов осуществляется на счете 10 «Материалы».

При приобретении Обществом печатной продукции библиотечный фонд не создается. Расходы, связанные с содержанием технических библиотек, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Специальная одежда и специальная оснастка первоначальной стоимостью более 40 000 рублей и сроком полезного использования более 12 месяцев учитываются в общем порядке, предусмотренном для основных средств.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Формирование первоначальной стоимости объектов основных средств, проводится при соблюдении следующих основных принципов:

- включение затрат в первоначальную стоимость основных средств, прекращается с момента ввода объекта основных средств в эксплуатацию, оформленного актом приема-передачи основных средств по соответствующей унифицированной форме;
- если основное средство не принято к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств, но на нем начаты на основании распоряжения генерального директора фактический выпуск продукции, выполнение работ, оказание услуг, то включение затрат в первоначальную стоимость такого объекта прекращается с момента фактического начала его эксплуатации;
- не включаются в фактические затраты на приобретение основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением основных средств;
- распределение расходов на услуги сторонних организаций, непосредственно связанных с приобретением нескольких объектов основных средств, не относящихся к оборудованию к установке, а также нескольких объектов оборудования к установке, в случаях, когда расчетные документы не позволяют выделить часть затрат, приходящуюся на каждый из приобретаемых объектов, производится пропорционально стоимости приобретаемых объектов.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату (в том числе бывших в эксплуатации), признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации)

Первоначальная стоимость основных средств, при их изготовлении самой организацией определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством этих основных средств.

В отношении объектов, ранее бывших в эксплуатации (приобретенных, полученным в качестве правопреемства при реорганизации, выкупленным из лизинга и т.д.) срок использования устанавливается с учетом количества лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

В отношении специально возводимых для нужд строительства или реконструкции временных зданий и сооружений, а также объектов основных средств, выявленных в ходе инвентаризации, срок полезного использования устанавливается комиссией исходя из ожидаемого срока использования таких объектов (срок строительства или реконструкции), но не более срока полезного использования, определенного Классификатором основных фондов Общества.

При поступлении основных средств, в качестве вклада в уставный капитал Общества первоначальной стоимостью признается согласованная денежная оценка основных средств учредителями.

При получении основных средств по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения их первоначальной стоимостью признается рыночная

стоимость, на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету. Допускается в случаях достройки, дооборудования. Реконструкции модернизации, частичной ликвидации и переоценки основных средств.

Общество может не чаще одного раза в год (на конец отчетного периода) переоценивать группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости.

Необходимость отражения результатов переоценки определяется на основании экспертных оценок по данным независимой компании – оценщика по текущей рыночной стоимости определенных групп однородных объектов основных средств и ее отклонений от бухгалтерской стоимости данных объектов и оформляется соответствующим распорядительным документом по Обществу. Для отражения переоценки групп однородных объектов основных средств в бухгалтерском учете принимается уровень существенности таких отклонений в размере не более 10% от их первоначальной или текущей (восстановительной) стоимости. Результаты проведенной переоценки объектов основных средств подлежат отражению в бухгалтерском учете обособленно.

Результаты переоценки не включаются в данные бухгалтерской отчетности предыдущего отчетного года и принимаются при формировании данных бухгалтерского баланса на конец отчетного года.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств, производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде и отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому оно относится.
Годовая сумма амортизационных отчислений определяется линейным способом, исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Основание: пункт 18 ПБУ 6/01.

По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету до 01 января 2002 года ,амортизация начисляется в соответствии с постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 года № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР» По объектам основных средств, принятых к бухгалтерскому учету начиная с 01 января 2002 года по 31.12.2012 включительно, срок полезного использования определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01 января 2002 года № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», предусмотренных для той амортизационной группы, к которой объект относится.

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной

реконструкции или модернизации срок полезного использования по этому объекту пересматривается и устанавливается комиссией по приему основных средств с учетом технического состояния актива:

- по основным средствам, введенным в эксплуатацию после 01.01.2013, в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство;

- по основным средствам, введенным в эксплуатацию после 01.01.2013, в зависимости от фактического технического состояния объекта в пределах сроков, установленных Классификатором основных фондов ПАО «РусГидро»

- по основным средствам приобретенным после 01.01.2017 года определение сроков полезного использования происходит исходя из ожидаемого срока полезного использования. Который определяется с учетом опыта эксплуатации аналогичных объектов. Предполагаемого использования объекта расчетного технического устаревания, условий эксплуатации объекта и других факторов.

Если в результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств не произошло увеличение срока его использования, то учитывается оставшийся срок полезного использования.

В случае увеличения первоначальной стоимости объекта основных средств размер ежемесячных отчислений пересчитывается с месяца, следующего за месяцем, в котором была увеличена стоимость объекта, исходя из остаточной (восстановительной) стоимости объекта основных средств (с учетом на модернизацию, реконструкцию, достройку, дооборудование) и оставшегося срока полезного использования (с учетом его увеличения) Если оставшийся срок полезного использования (с учетом его увеличения) равен нулю, то для целей амортизации остаточной (восстановительной) стоимости объекта основных средств устанавливается новый срок полезного использования в порядке, аналогичном установлению сроков полезного использования для объектов, ранее бывших в эксплуатации.

Понижающие и повышающие коэффициенты при начислении амортизации не применяются.

Амортизация, по объектам недвижимого имущества, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, но права собственности, на которые не зарегистрированы, в установленном законодательством порядке, начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету.

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода его отдельным локальным нормативным документом (актом) Общества (филиала) на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта (ремонт, модернизация. Реконструкция) продолжительность которого превышает 12 месяцев. В данных случаях начисление амортизации приостанавливается с месяца, следующего за месяцем, в котором объект расконсервирован, выведен из реконструкции, модернизации или принят из ремонта.

В отношении объектов, ранее бывших в эксплуатации (приобретенных, полученных в качестве вклада в уставный капитал, в порядке правопреемства при реорганизации, выкупленным из лизинга и т.д.) срок полезного использования устанавливается с учетом количества лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

Начисление амортизации по капитальным вложениям в арендованные основные средства (в т. ч. в основные средства, полученные в лизинг и учитываемые на балансе лизингодателя) в форме неотделимых улучшений, отражаемым арендатором в составе основных средств, производится в общем порядке, установленным настоящей Учетной политикой. Если по окончании срока аренды (лизинга) остаточная стоимость неотделимых улучшений, не передается арендодателю (лизингодателю), то она подлежит единовременному списанию в состав прочих расходов. Если по окончании срока аренды (лизинга) или при досрочном расторжении договора аренды (лизинга) Общество производит выкуп арендованного (лизингового) имущества, то остаточная стоимость неотделимых улучшений включается в первоначальную стоимость приобретаемого объекта.

Затраты на модернизацию и реконструкцию основных средств, в себестоимость не включаются, а относятся на увеличение их первоначальной стоимости.

Затраты на проведение всех видов ремонтов (текущего, среднего и капитального), включаются в себестоимость того отчетного периода, в котором они были произведены.

Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

Учет арендованных основных средств, в зависимости от условий договора, производится на счетах учета основных средств или на забалансовом счете 001 по стоимости, определенной в соответствии с актом приема-передачи и договором аренды.

В случае отсутствия стоимости арендованного имущества в договоре аренды в акте приема-передачи, учет арендованных основных средств на забалансовом счете 001 производится по сумме арендных платежей с учетом НДС по договору аренды.

Основные средства, сданные Обществом в аренду, учитываются на забалансовых счетах 011 в оценке, установленной соответствующими договорами.

Арендованное Обществом федеральное имущество учитывается на отдельном забалансовом счете 017 «Имущество, находящееся в федеральной собственности» в оценке, установленной соответствующим договором.

Полученные по договорам лизинга основные средства, учитываемые на балансе лизингодателя, учитываются Обществом (лизингополучателем) назабалансовом счете 001 в общей сумме лизинговых платежей по договору с учетом НДС, включая выкупную цену предмета лизинга.

Доходы и расходы, выявленные при выбытии объектов, относятся на финансовые результаты организации с включением их в состав прочих операционных доходов и расходов.

Выбытие доходных вложений в материальные ценности отражается с применением отдельного субсчета к счету 03 «доходные вложения в материальные ценности».

Операции по списанию основных средств в Обществе оформляются по унифицированным формам, установленным законодательством, в соответствии с приказом на списание основных средств.

5.2. Учет нематериальных активов

Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ПБУ 14/2007.

Утвержденным приказом Минфина России от 27.12.2007 №153н.

К нематериальным активам относятся объекты интеллектуальной деятельности, предназначенные для использования в производстве продукции, способные приносить экономические выгоды в течение срока продолжительностью более 12 месяцев.

Нематериальными активами не являются организационные расходы, интеллектуальные и деловые качества персонала организации, их квалификация и способность к труду.

Нематериальные активы принимаются к учету по фактической стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Общество не производит переоценку и обесценение нематериальных активов.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из срока полезного использования нематериальных активов равномерно в течение срока полезного использования этого актива.

Срок полезного использования определяется комиссией Исполнительного аппарата. Утвержденного приказом Общества, на момент принятия нематериального актива к бухгалтерскому учету.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования амортизация не начисляется.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на балансовом счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Нематериальные активы в Обществе отсутствуют, в 2016 году не приобретались и не отчуждались.

5.3. Порядок учета долгосрочных инвестиций, связанных с осуществлением капитального строительства. Реконструкции, достройки, технического перевооружения, модернизации

Учет долгосрочных инвестиций, связанных с осуществлением капитального строительства собственных объектов основных средств, реконструкции, достройки, технического перевооружения, модернизации, осуществляется в соответствии с «Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций» утв. Письмом Минфина РФ от 30.12.93 №160 в части не противоречащей иным нормативным положениям, регулирующим бухгалтерский учет.

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности.

Аналитический учет по счету 08.03 «Строительство объектов основных средств» ведется в разрезе объектов строительства. При этом объекты реконструкции, модернизации, технического перевооружения и т.п., работы по которым осуществляются в рамках утвержденной программы технического перевооружения Общества, учитываются обособленно.

5.4. Учет финансовых вложений

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

К финансовым вложениям относятся:

-вклады в уставные капиталы других организаций (в том числе дочерних обществ);

- долговые ценные бумаги (облигации, векселя);

- займы, предоставленные другим организациям;

- государственные и муниципальные ценные бумаги, и другие финансовые вложения.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Оценка финансовых вложений в виде вкладов в уставные капиталы дочерних обществ. Производится в порядке, предусмотренном ПБУ 19/02. При этом, для целей последующей оценки, вклады в уставные капиталы дочерних обществ (независимо от наличия текущих биржевых котировок на них), относятся к финансовым вложениям, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Все затраты, непосредственно связанные с приобретением финансовых вложений, независимо от их размера включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в уставный капитал организаций, признается их денежная оценка, утвержденная Советом директоров общества, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость активов, исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передачи Обществом, стоимость финансовых вложений, полученных Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения.

Вклады в уставные капиталы других организаций (включая организации группы ПАО «РусГидро»), произведенные имуществом (имущественными правами, кроме денежных средств), признаются финансовыми вложениями Общества и отражаются по балансовой стоимости переданного имущества, по которой они были отражены в бухгалтерском балансе Общества.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности по состоянию на конец отчетного года по первоначальной стоимости.

Разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражается в учете равномерно в течение срока их обращения и относится на финансовые результаты Общества в составе прочих доходов (расходов).

Учет финансовых вложений, ведется на счете 58 «Финансовые вложения» обособленно. Организация формирует в аналитическом учете дополнительную информацию о финансовых вложениях в самостоятельно разработанном формате бухгалтерского регистра «Книга учета ценных бумаг».

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, применяется первоначальная стоимость каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

5.5. Учет материально-производственных запасов

Бухгалтерский учет материальных запасов осуществляется в соответствии с ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство и ином выбытии производится по фактической себестоимости.

Себестоимость каждой единицы включает все расходы по приобретению запасов.

Аналитический учет материалов ведется по местам хранения (нахождения) и материально-ответственным лицам в разрезе номенклатуры (при формировании которой учитываются подгруппы, виды, марки, размеры, сорта, наименование материалов и т.п.)

К материально-производственным запасам относятся:

-сырье и материалы, используемые при производстве продукции и для управленческих нужд;

-готовая продукция;

-товары, приобретаемые для перепродажи.

Инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы».

В составе материально-производственных запасов учитывается следующая специальная одежда и специальная оснастка:

-срок службы, которых не превышает 12 месяцев (вне зависимости от стоимости);

-срок службы, которых превышает 12 месяцев, но при этом первоначальная стоимость составляет не более 40 000 рублей.

Спецодежда и спецоснастка, находящиеся на складе и переданные в эксплуатацию, учитываются на отдельных предусмотренных для этого субсчетах к счету 10 «Материалы».

Специальная одежда и специальная оснастка первоначальной стоимостью более 40 000 рублей и сроком полезного использования более 12 месяцев учитываются в составе основных средств на счете 01 «Основные средства»

Единицей материально-производственных запасов является номенклатурный номер. Основание: пункт 3 ПБУ 5/01.

Предприятие ведет обособленный учет спецодежды и специальной оснастки в эксплуатации и производит её списание при выдаче работникам предприятия порядком, согласно установленным Методическим рекомендациям по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденным приказом Минфина РФ от 26.12.2002 № 135н.

В том числе, на основании указанных Методических указаний определяется состав средств труда, учитываемых в составе специального инструмента. Специального приспособления, специального оборудования.

Стоимость спецодежды и специальной оснастки при передаче в эксплуатацию списывается на счета учета затрат при отпуске в производство (выдаче работникам) в следующем порядке:

- стоимость спецодежды, независимо от срока ее эксплуатации, переносится на счета учета затрат линейным способом исходя из сроков полезного использования спецодежды, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты;
- стоимость спецоснастки переносится на счета учета затрат линейным способом исходя из сроков полезного использования установленных в порядке, предусмотренном настоящей Учетной политики.

Решение вопроса о списании спецодежды и спецоснастки принимается постоянно действующей инвентаризационной комиссией по месту нахождения Филиала.

При отпуске материально-производственных запасов в производство, их использовании для ремонтно-восстановительных работ, капитального строительства, и ином выбытии их оценка производится по фактической себестоимости. Себестоимость каждой единицы включает все расходы по приобретению запасов.

Расходы на горюче-смазочные материалы осуществляются в соответствии с нормами расхода, утверждаемыми распорядительными документами Общества.

Отпуск материалов с центрального склада в кладовые подразделений не рассматривается как их отпуск, в производство, а является внутренним перемещением материальных ценностей.

Приобретенные товары, в том числе электроэнергия для перепродажи, учитываются на счете 41 «Товары» по покупным ценам.

Фактические расходы, связанные с приобретением и реализацией таких товаров, относятся на счет 90 «Продажи»

Материалы, поступившие в организацию ранее получения расчетных документов, подлежат учету на забалансовом счете 002 «Товароматериальные ценности, принятые на ответственное хранение».

Учет готовой продукции

Учитывая особенность электроэнергии, как товара (не имеет материально-вещественной формы не приходуется на склад и не образует остатков), счет 43 «Готовая продукция» для учета произведенной электроэнергии не применяется.

Себестоимость произведенной электроэнергии, со счета 20 «Основное производство» списывается напрямую на счет 90 «Продажи» (субсчет 90-2 «Себестоимость продаж»

Для технологических потребностей (собственных нужд) используется покупная электроэнергия.

Покупная электроэнергия, приобретаемая Обществом для собственных нужд, учитывается в составе счета 20 «Производство и реализация электроэнергии» по соответствующим статьям учета затрат.

Учитывая физические свойства электроэнергии на собственные нужды, стоимость ее на счетах товарно-материальных ценностей обособленно не выделяется, а включается в состав расходов выработанной электроэнергии.

5.6. Учет расходов будущих периодов

Расходы, которые относятся к нескольким отчетным периодам, либо к более позднему отчетному периоду, относятся на счет 97 «Расходы будущих периодов», с которого, в дальнейшем, они равномерно списываются в течение периода, к которому относятся.

К расходам, произведенным в данном отчетном периоде, но потребляемым Обществом в своей деятельности в течение определенного периода, относятся следующие расходы:

- расходы на приобретение лицензий (учитываются в течение срока действия лицензии) и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся;
- обязательное и добровольное страхование имущества и работников (учитываются в течение срока действия страхового полиса) и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся;
- затраты по приобретению программных продуктов неисключительным правом пользования для ЭВМ;
- стоимость права на заключение договора аренды (учитываются в течение срока действия такого права) и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся;
- расходы на освоение новых производств, установок, агрегатов;
- расходы на природоохранные мероприятия;

- расходы на освоение природных ресурсов;
- расходы на приобретение прав на земельные участки;
- расходы, связанные с привлечением долгосрочных кредитов и займов (за исключением процентов по кредитам и займам);
- расходы на получение разрешений на эксплуатацию опасных производственных сооружений, гидросооружений и т.п.
- расходы на технологическое присоединение к электрическим сетям;

Расходы в виде платы за технологическое присоединение в размере 40 000 руб. и менее единовременно признаются в составе текущих расходов.

- иные аналогичные расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам.

Расходы по подписке и услугам связи к расходам будущих периодов не относятся, оплаченные за них суммы учитываются на счете 60.02 «Расчеты по авансам выданным».

Расходы, связанные с осуществлением природоохранных мероприятий (расходы на освоение природных ресурсов), относятся к расходам будущих периодов и списываются равномерно, начиная с месяца, в котором закончены природоохранные мероприятия (закончено освоение природных ресурсов) в течение срока, устанавливаемого распорядительным документом по Обществу либо Филиалу. Сумма расходов на приобретение прав на земельные участки признается равномерно в течение установленного Обществом периода, который не может составлять менее пяти лет. Если земельный участок приобретается на условиях рассрочки с периодом пять лет и более, расходы признаются равномерно в течение срока, предусмотренного договором.

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся. Продолжительность такого периода определяется в момент принятия расходов будущих периодов к бухгалтерскому учету.

Срок по расходам будущих периодов, по которым срок полезного использования не определен, устанавливается комиссией.

Расходы будущих периодов, списание которых будет производиться не ранее 12 месяцев после отчетной даты, либо сроки начала списания не установлены, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные по строке «Прочие внеоборотные активы» иные расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Запасы».

5.7. Порядок учета займов и кредитов

Бухгалтерский учет расходов по займам и кредитам осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008, утверждено Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Задолженность Общества по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения, которой согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев после отчетной даты) и долгосрочную (срок погашения, которой по условиям договора, превышает 12 месяцев после отчетной даты).

Кредиторская задолженность по полученным займам и кредитам учитывается и отражается в отчетности причитающихся к уплате на конец отчетного периода процентов согласно условиям договоров.

Проценты начисляются ежемесячно по окончании каждого отчетного периода. В случае получения от заимодавца расчета процентов подлежит распределению и включению в сумму задолженности отдельно по каждому месяцу отчетного периода.

5.8. Учет расчетов прочих активов и пассивов

Прочие активы Общества оцениваются по фактическим затратам на момент принятия их к учету.

Учет расчетов по налогам, платежам и сборам, уплачиваемым в бюджет и внебюджетные фонды, ведется нарастающим итогом раздельно по каждому налогу, платежу и сбору в разрезе уровня бюджетов и внебюджетных фондов, а также в разрезе задолженности (пени, штрафы, недоимка по основной/реструктуризированной сумме налога или сбора и т.д.)

Дебиторская задолженность покупателей учитывается в сумме счетов-фактур, предъявленных к оплате по обоснованным ценам и тарифам.

Расчеты с прочими дебиторами по претензиям отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами.

Дебиторская задолженность представляется как краткосрочная, если срок погашения её не более 12 месяцев после отчетной даты. Остальная дебиторская задолженность представляется как долгосрочная.

Прочие активы Общества, его филиалов, представительств, оцениваются по фактическим затратам на момент их принятия к учету.

Для достоверного отражения в отчетности текущей дебиторской задолженности создается резерв по сомнительным долгам.

Формирование резерва по сомнительным долгам осуществляется в порядке, предусмотренном Методическими указаниями по созданию резервов по сомнительным долгам ПАО «РусГидро», утвержденными приказом от 29.12.2011 №1401 и с 01.10.2016 приказом от 28.12.2016 №1056.

Резерв сомнительных долгов создается на конец отчетного периода, в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Основание: пункт 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 №34н, пункты 6 и 7 ПБУ 1/2008.

Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования юридического отдела и распорядительного документа Общества и относятся ,соответственно, на счет резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты Общества, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались в порядке, предусмотренном Методическими указаниями по созданию резерва ПАО «РусГидро».

В случае если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница подлежит включению в состав прочих расходов (как расходы по списанию дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, и других долгов, нереальных для взыскания)

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность отражается на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в той оценке, в которой она числилась за балансом, и учитывается там течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования юридического отдела и распорядительного документа Общества и относятся на финансовые результаты Общества.

Прочие активы Общества, его филиалов, оцениваются по фактическим затратам на момент их принятия к учету.

5.9. Порядок учета капитала

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных и привилегированных акций, приобретенных акционерами, и номинальной стоимости обыкновенных акций, выкупленных Обществом у акционеров.

Сальдо по счету 80 «Уставный капитал» должно соответствовать размеру уставного капитала, зафиксированному в учредительных документах Общества.

Внесение в устав Общества изменений и дополнений по результатам размещения акций Общества, в том числе изменений, связанных с увеличением уставного капитала Общества, осуществляется на основании решения общего собрания акционеров об увеличении уставного капитала Общества.

При увеличении уставного капитала путем увеличения номинальной стоимости акций или размещения дополнительных акций, операции по формированию объявленного и оплаченного уставного капитала отражаются в учете после регистрации отчета об итогах выпуска акций.

Собственные акции, выкупленные акционерным обществом у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования, отражаются на счете 81 «Собственные акции».

В отчетности сальдо по счету 81 «Собственные акции» отражается в разделе «Капитал» с отрицательным значением.

Добавочный капитал Общества включает сумму прироста стоимости объектов основных средств, определенную по результатам их переоценки, эмиссионного дохода, полученного в результате размещения акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость.

5.10. Государственная помощь

Бухгалтерский учет государственной помощи осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи, ПБУ 13/2000», утвержденным приказом Минфина РФ от 16 октября 2000 года №92н.

Общество формирует информацию о получении и использовании государственной помощи, предоставленной в форме субвенций, бюджетных кредитов и прочих формах.

Бюджетные средства признаются по мере фактического получения ресурсов.

- Средства целевого финансирования учитываются на счете 86 «Целевое финансирование».

Учет субсидий.

Субсидии получены от Министерство строительства, жилищно- коммунального хозяйства и энергетики Магаданской области на возмещение недополученных доходов гарантирующим поставщикам.

- учет субсидий на возмещение недополученных доходов гарантирующим поставщикам квалифицируются как доходы по обычным видам деятельности (выручка). Доход признается ежемесячно, в размере 1/12 годовой суммы субсидии, с обязательной корректировкой по итогам года. В отчете о финансовых результатах отражается по строке «Субсидии на возмещение выпадающих доходов» к строке 2110 «Выручка».

5.11. Резервы предстоящих расходов и платежей

ПАО «Колымаэнерго» осуществляет отчисления в резервный фонд, согласно учредительным документам, но не более 25% уставного капитала Общества. Резервный капитал формируется за счет нераспределенной прибыли Общества.

5.12. Учет финансовых результатов

Бухгалтерский учет выручки от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации, ПБУ 9/99», утвержденным приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 года №32н.

Учет выручки от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, ведется по видам деятельности.

К обычным видам деятельности относится выручка от оказания услуг по продаже электрической энергии по утвержденным тарифам, продажа прочих товаров, услуг промышленного и непромышленного характера и другие виды деятельности, которые являются обычными для организации.

5.13. Порядок учета расчетов по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется в соответствии с ПБУ 18/02. Утвержденного Приказом Минфина России от 19.11.2002 №114н.

Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основании данных сформированных в бухгалтерском учете, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированный на суммы постоянного обязательства (актива) увеличения или уменьшения отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Основание: пункт 3 ПБУ 18/02.

Информация о постоянных разницах, формируется на основании первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского учета при помощи выделения соответствующих расходов (доходов) в аналитическом учете.

Постоянные разницы отражаются в момент их возникновения в бухгалтерском учете.

Временные разницы определяются пооперационным методом формирования показателей налогообложения прибыли при сопоставлении данных бухгалтерского и налогового учета.

Аналитический учет временных разниц осуществляется в группировке по видам активов и обязательств.
Текущий учет постоянных и временных разниц осуществляется в исполнительном аппарате и филиалах Общества.
В бухгалтерской отчетности по Обществу отражается сводная сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Порядок признания выручки:

В соответствии с п. 17 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н., выручка признается при одновременном выполнении всех условий, приведенных в п. 12 ПБУ 9/99.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, в том числе:

- выручка от продажи электрической энергии;
- выручка от реализации услуг по подрядной деятельности;
- прочая выручка;
- выручка от оказания услуг связи;
- выручка от оказания услуг по корпоративному управлению, включая консультационные услуги;
- выручка от реализации товаров продукции столовых и розничной торговли;
- выручка от реализации услуг жилищно – коммунальной и социально-культурной сферы;
- выручка от реализации прочих товаров, работ, услуг.

5.14. Прочие доходы

Бухгалтерский учет прочих доходов и расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации, ПБУ 9/99».

Прочими доходами являются поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций; поступления от продажи основных средств и иных активов;

- проценты за использование банком денежных средств, находящихся на расчетном счете Общества в этом банке.

Штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений; безвозмездное получение активов, прибыль прошлых лет, суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности и иные поступления - по мере образования (выявления), согласно ПБУ 9/99.

Прочими доходами, учитываемыми на счете 91 «Прочие доходы и расходы, являются:

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- поступления от продажи основных средств и иных активов;
- проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушения договорных отношений, а также возмещения причиненных Обществу убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником;

- безвозмездное получение активов;
- прибыль прошлых лет;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- выручка от предоставления услуг по аренде (субаренде) производственных и непроизводственных основных фондов;
- другие поступления (доходы) согласно ПБУ 9/99.

5.15. Порядок учета доходов будущих периодов

К доходам будущих периодов относятся:

- доходы, полученные (начисленные) в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам;
- предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным в отчетном периоде за прошлые годы;
- разницы между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и стоимостью ценностей. Принятой к бухгалтерскому учету при выявлении недостачи и порчи;
- безвозмездные поступления.

По кредиту счета 98 «доходы будущих периодов» в корреспонденции со счетами учета денежных средств или расчетов с дебиторами и кредиторами отражаются суммы доходов, относящихся к будущим отчетным периодам, а по дебету суммы доходов, перечисленные на соответствующие счета при наступлении отчетного периода, к которому эти доходы относятся.

5.16. Порядок учета расходов

Учет расходов регулируется ПБУ 10/99, утвержденными соответственно приказами Минфина РФ от 6 мая 1999 года №33н.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

К расходам от обычных видов деятельности относятся расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности.

Расходы, связанные с арендой (субарендой) имущества, учитываются как расходы от обычных видов деятельности.

Учет расходов по обычным видам деятельности ведется по местам возникновения, по видам деятельности и статьям затрат (элементам и статьям калькуляции).

К расходам для целей бухгалтерского учета, отражаемым на счете 20 «Основное производство» относятся следующие расходы:

- По производству электроэнергии:

сумма начисленной заработной платы основного персонала производственных подразделений, и расходы на взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

сумма водного налога (плата по договорам водопользования);

материальные затраты; вода на технологические цели; расходы на эксплуатацию, обслуживание и ремонт оборудования, закрепленного за цехами основного производства и прочие расходы;

- По прочим работам и услугам:

материальные затраты; сумма начисленной заработной платы обслуживающего персонала, и расходы на взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

расходы по содержанию и эксплуатации основных средств, непосредственно используемых при выполнении работ (оказании услуг) и прочие расходы.

На счете 20 «Основное производство» при закрытии месяца транзитом отражается сводная сумма расходов, возникающая на счетах 23 «Вспомогательное производство».

Учет расходов вспомогательного производства осуществляется на счете 23 «Вспомогательное производство».

Вспомогательные производства функционируют для бесперебойной работы основного производства, вместе с тем вспомогательные производства могут осуществлять выпуск продукции, оказание услуг, выполнение работ сторонним организациям, а также внутри Общества для подразделений, не являющихся основными.

На счете 23 «Вспомогательное производство» обобщаются расходы, возникающие по месту нахождения филиалов.

Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования вспомогательного производства и цеховые расходы учитываются непосредственно в затратах на вспомогательное производство без предварительного обобщения на счете 25 «Общепроизводственные расходы».

Распределяются расходы вспомогательных производств ежемесячно в соответствии с выполнением работ для основного производства, для реализации сторонним организациям, для обслуживающего производства и хозяйства и т.д.

Аналитический учет по счету 25 ведется в разрезе каждого филиала основного производства.

Амортизация всех основных средств, относящихся к основному производству (за исключением амортизации по имуществу, сдаваемому в аренду), отражается с использованием счета 25 «Общепроизводственные расходы».

Списываются общепроизводственные расходы на счет 20 «Основное производство» в аналитике по каждому филиалу основного производства.

На счете 29 «Обслуживающие производства и х на балансе обслуживающих производств и хозяйств, деятельность которых не связана с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг, в частности, столовой.

Затраты обслуживающих производств и хозяйств, приходящиеся на завершенную производством продукцию, выполненные работы, оказанные услуги в конце месяца списываются с кредита счета 29 в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» (в состав прочих расходов) – товарам, выполненным работам, оказанным услугам; по расходам на содержание столовой.

Затраты столовых на производство продукции общественного питания признаются расходами в отчетном периоде (месяце) полностью (то есть в этих хозяйствах нет незавершенного производства).

К общехозяйственным расходам, учитываемым на счете 26 «Общехозяйственные расходы», относятся расходы на общее обслуживание и организацию производства и на управление Общества в целом.

Общехозяйственные расходы Общества формируются на уровне Филиалов (Колымская ГЭС, КЭС) Расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» ежемесячно включаются в производственную себестоимость.

Основание: пункт 9 ПБУ 10/99.

Общехозяйственные расходы, обобщенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» на уровне Исполнительного аппарата, списываются на счет 20 «Основное производство» пропорционально численности аппарата управления.

При направлении в служебные командировки работника, работающего по совместительству, сохраняется средний заработок у того работодателя, который направил его в командировку. В случае направления такого работника в командировку одновременно по основной работе и работе, выполняемой на условиях совместительства, средний заработок сохраняется у обоих работодателей, а возмещаемые расходы по командировке распределяются между командирующими работодателями по соглашению между ними. Распределение затрат производится пропорционально численности аппарата управления. Распределению подлежат все расходы, указанные в ст. 168 ТК РФ.

Учет прочих расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 на соответствующих субсчетах к счету 91 «Прочие доходы и расходы» по видам расходов.

В составе прочих расходов учитываются:

- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета;
- расходы на консервацию и раз консервацию объектов, на содержание законсервированных объектов;
- суммы исчисленных прочих налогов (местных), сборов и государственной пошлины;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Обществом убытков; убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- благотворительность;
- отчисления в резерв по сомнительным долгам;
- отчисления в резерв под снижение стоимости товарно-материальных ценностей
- суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- расходы на социальное потребление;
- расходы, связанные с арендой (субарендой) имущества;
- другие расходы, согласно ПБУ 10/99.

Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков и на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам за год не создаются.

Списание на себестоимость представительских расходов производится в пределах норматива, установленного от объема выручки по реализации продукции, согласно нормативным документам.

Списание на себестоимость представительских расходов производится, согласно документам или, комиссионно, согласно актам.

5.17. Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Бухгалтерский учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы осуществляется в соответствии с ПБУ 17/02, утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002г №115н.

5.18. Учет денежных средств.

Порядок ведения кассовых операций.

Кассовые операции в Обществе осуществляются в соответствии с Положением о ведении кассовых операций, утвержденных Указанием банка России от 11 марта 2014г. №3210-У.

В исполнительном аппарате находится главная касса Общества. В филиалах общества открываются операционные кассы.

Кассовая книга ведется в исполнительном аппарате и филиалах общества в рублях.

Общество устанавливает самостоятельно лимит остатка наличных денег в кассе. Путем издания распорядительного документа. Подписанного руководителем общества.

Для филиалов устанавливается лимит остатка наличных денег в кассе, являющийся частью лимита, установленного для Общества.

Движение денежных средств в рублях и иностранной валютах, находящихся в аккредитивах, чековых книжках, иных платежных документах (кроме векселей), на текущих и иных специальных счетах, учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках».

Движение денежных средств (переводов) в рублях и иностранных валютах в пути на счете 57 «Переводы в пути».

При формировании Отчета о движении денежных средств используются следующие подходы:

- в составе денежных эквивалентов Общество отражает краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (не более чем на 91 день);
- из денежных поступлений и платежей исключаются денежные потоки, изменяющие состав денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму;
- денежные потоки от операций с финансовыми инструментами срочных сделок относятся к денежным потокам от текущих операций
- в «Отчете о движении денежных средств» представляются свернуто:

а) суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;

б) денежные потоки, направленные на инвестирование и получение при погашении краткосрочных банковских депозитов (со сроком размещения более трех месяцев), имеющие место в одном отчетном периоде, в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

5.19. Учет доходов и расходов по содержанию мобилизационных резервов, учет расходов по мобилизационной подготовке и гражданской обороне

Имущество, полученное Обществом на ответственное хранение, в качестве мобилизационных резервов по договорам с государственными органами, учитывается на соответствующих забалансовых счетах в количественном выражении, а также в стоимостном выражении (если такая оценка предусмотрена в договорах) по месту нахождения филиалов.

Доходы, полученные Обществом от контрагентов за услуги по содержанию мобилизационных резервов по договорам, отражаются в составе прочих доходов на счете 91 «Прочие доходы».

Расходы Общества на содержание мобилизационных резервов, на проведение работ по мобилизационной подготовке отражаются в составе прочих расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы» филиалов на основании перечней имущества мобилизационного резерва, планов проведения работ по мобилизационной подготовке, сметы затрат, оформленных в соответствии с требованиями законодательства.

Расходы по гражданской обороне осуществляется в соответствии с законодательством РФ и планом мероприятий по гражданской обороне, утверждаемым распорядительным документом по Обществу или по филиалу.

Расходы по гражданской обороне учитываются в составе общехозяйственных расходов на счете 26 в общеустановленном порядке.

5.20. Порядок отражения информации по сегментам

Общество не раскрывает информацию по сегментам в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам (ПБУ 12/2010, утвержденному приказом Минфина РФ от 08.11.2010 №143н), в связи с их отсутствием.

5.21. События после отчетной даты

В соответствии с ПБУ 7/98, утвержденным Приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н, Общество отражает в бухгалтерской отчетности события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или на результат деятельности организации, и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период.

События после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах Общества с раскрытием соответствующей информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5.22. Порядок отражения оценочных, условных обязательств и условных активов в хозяйственной деятельности

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 12.12.2010 №167н, в бухгалтерской отчетности Общества отражаются оценочные обязательства, условные обязательства и активы.

Оценочное обязательство может возникнуть:

- из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;

- в результате действий Общества, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений Общества указывают другим лицам, что Общество принимает на себя определенные обязанности, и как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.

Оценочные обязательства при выполнении условий установленных в п. 5 ПБУ 8/2010, отражаются на счетах учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы, либо включаются в стоимость актива.

Порядок формирования оценочного обязательства по оплате отпусков устанавливается соответствующими Методическими указаниями, утвержденными приказом Председателя Правления ПАО «РусГидро».

Начисление оценочного обязательства по оплате отпусков в Обществе отражается в бухгалтерском учете на отчетную дату по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции с дебетом счетов учета затрат на производство.

Оценочное обязательство на выплату отпускных увеличивается на сумму страховых взносов.

Оценочное обязательство на оплату отпусков создается исходя из количества дней отпуска, по предприятию в целом.

Сумма оценочного обязательства рассчитывается по каждому работнику в следующем порядке: количество неиспользованных всеми сотрудниками дней отпуска, на конец квартала, умножается на среднедневной заработок работника.

Условное обязательство возникает у Общества вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условный актив возникает у Общества вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у Общества актива на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условные активы и обязательства на счетах бухгалтерского учета не отражаются. Информация об условных активах и обязательствах раскрывается в бухгалтерской отчетности.

5.23. Порядок отражения информации о связанных сторонах

Общество включает в «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах», в виде отдельного раздела, информацию об связанных сторонах. При этом указанные данные не применяются при формировании отчетности для внутренних целей, а также отчетности, составляемой для государственного статистического наблюдения либо иных специальных целей.

Перечень связанных сторон, информация о которых раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности, устанавливается Обществом, исходя из содержания отношений между ним и связанной стороной с учетом соблюдения требования приоритета содержания перед формой.

5.24. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Исправление ошибок при формировании показателей бухгалтерской отчетности в учете ПАО «Колымаэнерго» проводится в соответствии с Положением по

бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности (ПБУ 22/2010).

Существенность определяется профессиональным суждением руководителей Общества.

Существенная ошибка предыдущих лет, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности акционерам Общества, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года. При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

Изменений в учетной политике Общества на 2018 год нет.

Ретроспективная корректировка бухгалтерского баланса за 2015 -2016 года

В отчетном году была проведена ретроспективная корректировка бухгалтерского баланса за 2015 – 2016 года в связи с неправильным применением ставки по налогу на прибыль организаций в размере 20 процентов (в 2016 году – 18 процентов) резидентом Особой экономической зоны по Магаданской области из-за чего завышены отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства.

и неверно отражены разницы в отношении оценочных обязательств на выплату отпускных, которые классифицировались как постоянные, а следовало признавать временными, формирующими отложенные налоги.

Указанные ошибки привели к занижению строки баланса 1180 «Отложенные налоговые активы» за 2015 год на сумму 20 170 тыс. руб. и за 2016 год на сумму 17 804 тыс. руб.- в связи с увеличением отложенных налогов, связанных с переклассификацией разниц в отношении оценочных обязательств; к завышению показателя строки баланса 1420 «Отложенные налоговые обязательства» за 2015 год на сумму 452 тыс. руб. и за 2016 год на сумму 1 383 тыс. руб., к завышению строки баланса 1372.1 «Нераспределённая прибыль отчетного года» за 2015 год на 20 622 тыс. руб. и к занижению за 2016 года на 1 435 тыс. руб.

Для исправления допущенной ошибки указанные показатели прошлых лет были скорректированы.

Результаты корректировок существенной ошибки прошлых лет, выявленные в отчетном году, представлены в таблице:

(тыс. руб.)

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
	Корректировка показателей по состоянию на 31.12.2015			
1180	Отложенные налоговые активы	16 491	20 170	36 661
1100	Итого внеоборотные активы	16 260 688	20 170	16 280 858
1420	Отложенные налоговые обязательства	4 523	(452)	4 071

1400	Итого долгосрочные обязательства	622 355	(452)	621 903
1372.1	Нераспределенная прибыль отчетного года	16 804	20 622	37 426
1300	Итого капитал и резервы	14 978 567	20 622	14 999 189
	Корректировка показателей по состоянию на 31.12.2016			
1180	Отложенные налоговые активы	24 520	17 804	42 324
1100	Итого внеоборотные активы	16 306 772	17 804	16 324 576
1420	Отложенные налоговые обязательства	9 218	(1 383)	7 835
1400	Итого долгосрочные обязательства	326 499	(1 383)	325 116
1372.1	Нераспределенная прибыль отчетного года	163 591	(1 435)	162 156
1300	Итого капитал и резервы	15 142 161	19 187	15 161 348

Отчет о финансовых результатах.

Результаты корректировок существенной ошибки прошлых лет, выявленных в отчетном году, представлены в следующей таблице (тыс. руб.):

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
	Корректировка показателей за 2016 год			
2430	Изменение отложенных налоговых обязательств	(4 697)	931	(3 766)
2450	Изменение отложенных налоговых активов	8 033	(2 366)	5 667
2400	Чистая прибыль (убыток)	163 591	(1 435)	162 156

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность сформирована ПАО «Колымаэнерго» исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, согласно Федеральному Закону от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

1. Стоимость основных средств по группам

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование группы основных средств	Первоначальная (восстановительная стоимость)	Сумма накопленного износа	Остаточная стоимость 31.12.2017 г.	Степень износа основных фондов (%)
1.	**Всего основных фондов, в том числе:**	**10 743 506**	**4 017 444**	**6 726 062**	**37,39**

1.1	Здания	1 333 995	272 973	1 061 022	20,46
1.2	Сооружения	7 425 806	2 517 810	4 907 996	33,91
1.3	Машины и оборудование	1 904 142	1 172 074	732 068	61,55
1.4	Транспортные средства	45 574	28 606	16 968	62,77
1.5	Административно-хозяйственное оборудование и инвентарь	28 862	24 222	4 640	83,92
1.6	Земельные участки	3 280	0	3 280	0
1.7	Прочие	1 847	1 759	88	95,23

Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2017 г. составила 6 726 062 тыс. руб.

В течение 2017 года увеличилась первоначальная (восстановительная) стоимость основных средств на 455 227 тыс. руб., в том числе:

- за счет тех. перевооружения и реконструкции (ТП и Р) на сумму – 438 528 тыс. руб.;
- за счет приобретения основных фондов на сумму – 5 927 тыс. руб.

Прочие поступления:

- оценка основных средств по рыночной стоимости – 4 163 тыс. руб.;
- перевод с 03 счета на счет 01 - 6 609 тыс. руб.

Всего выбыло основных средств по первоначальной стоимости – 25 222 тыс. руб., в том числе:

- за счет списания основных фондов – 25 222 тыс. руб.

На 31.12.2017г. основные фонды по первоначальной стоимости составили 10 743 506 тыс. руб. Накопленный износ на 31.12.2017г. составил 4 017 444 тыс. руб. Степень износа 37,39 %

Сроки полезного использования по группам основных средств, приведены ниже:

№ п/п	Группа основных средств	Срок полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
1	Здания	25-100
2	Сооружения	Свыше 30
3	Машины и оборудование	2-20
4	Транспортные средства	3-15
5	Административно-хозяйственное оборудование и инвентарь	4-8
6	Земельные участки	0

По состоянию на 01.01.2017 года ПАО «Колымаэнерго» арендовало земельных участков общей площадью 90,49 га, общая кадастровая стоимость 25 155 451,6 руб.

С 01 января 2017 года произошло уменьшение арендованных земельных участков на общую площадь 1,65 га. В 2017 году учет арендованных земельных участков производился по кадастровой стоимости земельных участков, согласно учетной политике.

На 31 декабря 2017 года ПАО «Колымаэнерго» арендует земельные участки общей площадью 88,84 га, общая кадастровая стоимость составляет 25 109 436,19 руб.

По состоянию на 01.01.2017 года в собственности ПАО «Колымаэнерго» имелись земельные участки, расположенные в Магаданской области, Ягоднинский район, п. Синегорье, общей площадью 69,17 га, общая кадастровая стоимость 6 592 658,94 руб.

В 2017 году ПАО «Колымаэнерго» приобрело в собственность земельные участки общей площадью 0,10 га, кадастровая стоимость 1 984,02 руб.

На 31 декабря 2017 года в собственности ПАО «Колымаэнерго» имеются земельные участки, расположенные в Магаданской области, Ягоднинский район п. Синегорье, Среднеканском районе, в г. Магадан общей площадью 69,27 га, общей кадастровой стоимостью 6 594 642,96 руб.

2.Доходные вложения в материальные ценности

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование группы основных средств	Первоначальная (восстановительная стоимость)	Сумма накопленного износа	Остаточная стоимость	Степень износа основных фондов (%)
1.	**Всего основных фондов сданных в аренду, в т.ч.:**	**8 996**	**6 462**	**2 534**	**71,8**
1.1.	Здания	1 908	865	1 043	45,3
1.2.	Сооружения	6 466	4 975	1 491	76,9
1.3.	Машины и оборудование	622	622	0	100

Имущество, сданное в аренду по ПАО «Колымаэнерго» на 31.12.17г. по остаточной стоимости равно – 2 534 тыс. руб. в том числе:

Наименование основных средств	На 31.12.2015 г.	На 31.12.2016г.	На 31.12.2017г.
Стоянка спец.машин базы Гидроспецстрой	622	612	601
Площадки, подъезды базы Гидроспецстрой	1 035	948	860
Гаражи (ИП Скрипник А.)	87	58	30
Гараж на 5 автомашин (ИП Скрипник А.)	1 108	1 076	1 043

Склад (ООО «ПромСтройМонтаж и Вентиляционные Системы»)	3 769	3 575	0
Всего:	**6 621**	**6 269**	**2 534**

Сроки полезного использования по группам основных средств, сданные в аренду приведены ниже:

№ п/п	Группа основных средств	Срок полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
1	Здания	30-80
2	Сооружения	Свыше 30
3	Машины и оборудование	3-15
4	Транспортные средства	4-8
5	Земельные участки	0

3.Незавершенное строительство

(тыс. руб.)

Наименование	Остаток незавершенного капитального строительства на 31.12.2016г.	Объем незавершенного строительства за 2017 год	Введено в действие основных фондов	Остаток незавершенного строительства на 31.12.2017 г.
ВЛ 220 кВ Колымская ГЭС - Дукат	628 136		0	628 136
Сборно-щитовое здание ангара п. Салтыковка, Балашихинский район	232	0	0	232
ТПиР Колымской ГЭС*	574 430	178 744	430 687	322 487
ТПиР Колымских электрических сетей	6 395	2 369	7 369	1 395
Приобретение земельных участков и объектов природопользования (КЭС)	405	440	472	373
Прочие основные фонды	0	5 927	5 927	
Всего:	**1 209 598**	**187 480**	**444 455**	**952 623**

* Расшифровка незавершенного строительства (ТПиР) Колымской ГЭС

(тыс. руб.)

Наименование оборудования / объекта	Стоимость на 31.12.2016г.	Приобретение услуг, выполненных работ, оборудования	Перевод в основные средства	Стоимость на 31.12.2017 г.
Реконструкция котельной ПТК	455	0	0	455
Водосбросный канал инв № 000011100	2 420	0	0	2 420
Плотина	179 847	1 173	181 020	0
Пусковая аппаратура компрессорной ПТК	1 449	0	0	1 449
Ввод высоковольтный ETFt 1050-245-CE6/55 spez 201	15	0	0	15
Модернизация систем и узлов ГА-1 инв.№ 6033	5 615	18 572	0	24 187
Модернизация систем и узлов ГА-2 инв. № 6037	2 227	0	0	2 227
Модернизация систем и узлов ГА-3 инв. № 6035	128 957	12 459	140 376	1 040
Модернизация систем и узлов ГА-4 инв. № 6036	40 083	40 647	0	80 730
Модернизация систем и узлов ГА-5 инв. № 6256	3 849	0	0	3 849
Автоматизация вспомогательного оборудования	5 615	0	0	5 615
Система автоматического управления компрессорной ПТК	1 017	0	0	1 017
Комплексная АСУ ТП	20 257	0	0	20 257
Система возбуждения ГА-3	24 883	0	24 362	521
Система возбуждения ГА-4	21 383	0	119	21 264
Система мониторинга ГА 1 инв.№ 6033	2 290	0	0	2 290
Система мониторинга ГА 3 инв. № 6035	8 850	0	8 850	0
Система мониторинга ГА 4 инв. № 6036	10 588	0	0	10 588
Система мониторинга ГА 5 инв. № 6256	1 134	0	172	962
Устройство комплектное низковольтное ГЗ-ТЗ	5 582	0	5 188	394
Устройство комплектное низковольтное автоматика охлаждения трансформатора ТЗ	784	0	784	0
Устройство комплектное низковольтное ТЗ	133	0	133	0

Верхний уровень АСУ ТП (ГА-3)	11 388	0	11 388	0
Верхний уровень АСУ ТП (ГА-4)	11 008	0		11 008
Верхний уровень АСУ ТП (ГА-5)	483	0	0	483
Устройство комплектное низковольтное Г4	3 613	0	0	3 613
Устройство комплектное низковольтное релейная защита Т4-Т24	2 749	0	0	2 749
Устройство комплектное низковольтное автоматика охлаждения трансформатора Т4	784	0	0	784
Устройство комплектное низковольтное автоматики и управления В-220кВ В-ЛТ-4	742	0	742	0
Устройство комплектное низковольтное автоматика и управление В-220 кВ В-Т4	1 485	0	0	1 485
Устройство комплектное низковольтное резервная защита ВЛ 220 кВ КГЭС-Ягодное-1	654	0	654	0
Устройство комплектное низковольтное основная защита ВЛ 220 кВ КГЭС-Ягодное-1	926	7 062	7 988	0
Устройство комплектное низковольтное основная защита ВЛ 220 кВ КГЭС-Усть-Омчуг-1	741	0	741	0
Устройство комплектное низковольтное автоматика и управление ВЛ-220 кВ КГЭС-Усть-Омчуг-2	1 485	0	1485	0
Устройство комплектное низковольтное резервная защита ВЛ 220 кВ КГЭС-Усть-Омчуг-2	654	0	654	0
Устройство комплектное низковольтное основная защита ВЛ 220 кВ КГЭС-Усть-Омчуг-2	1 006	0	1 006	0
Устройство комплектное низковольтное дифференциальная защита шин 220кВ	2 869	0	0	2 869
Устройство комплектное низковольтное дифференциальная защита шин 220кВ	2 869	0	0	2 869
Устройство комплектное низковольтное дифференциальная защита шин 220кВ	1 200	0	0	1 200
Устройство комплектное низковольтное дифференциальная защита шин 220кВ	1 200	0	0	1 200

Устройство комплектное низковольтное резервная защита ВЛ 220 кВ КГЭС-Усть-Омчуг-1	20	4 226	4 246	0
Устройство комплектное низковольтное Т1-Т21	20	0	0	20
Электродвигатель 4МТН 280L10У1 Р=75кВт, n=570 об/мин	348	0	0	348
Насос консольный в комплекте с двигателем К80-65-160 с/дв.7,5кВт	37	0	0	37
Ввод линейный высоковольтный 220 кВ, с конструктивной доработкой, SEW f/f 1050-245-2000 E7 203 WS	2 583	0	0	2 583
Верхний уровень АСУ ТП ГА-1	59	0	0	59
Система мониторинга ГА 2 инв.000006037	110	0	0	110
Верхний уровень АСУ ТП ГА-2	59	0	0	59
Модернизация кранов козловых, мостовых	24 599	1 039	0	25 638
Ввод высоковольтный 220кВ SEW f/f 1050-252 2000E7 223-01WS в комплекте с 2 контактными клеммами	5 047	0	0	5 047
Локальная система оповещения (ЛСО)	486	10 525	0	11 011
Реконструкция КРУ-10 кВ	197	652	0	849
Реконструкция силового оборудования ЗРУ-220 кВ	5 628	6 273	0	11 901
Реализация проекта реконструкции РЗиА ГА1-5, Т1-Т5, Т21-Т24, РЗиА и противоаварийной автоматики ВЛ 220	16 615	13 359	17 103	12 871
Кольцо поршневое	418	0	0	418
Модуль ЦПУ CPU 4147 H ДЛЯ S7-400F/FH,4ИНТЕРФЕЙСА 6ES7417-HT14-0AB0	2 703	0	0	2 703
Модуль ЦПУ CPU 4147 H ДЛЯ S7-400F/FH,4ИНТЕРФЕЙСА 6ES7417-HT14-0AB0	1 351	0	0	1 351
Процессор СР 443-1 коммуникационный 6GK7443-1EX30-0XE0	378	0	0	378
Процессор СР 443-1 коммуникационный 6GK7443-1EX30-0XE0	189	0	0	189
Субмодуль синхронизации для CPU 414H CPU417-HT14-0AB0	294	0	0	294
Автомобиль Toyota Land Cruiser Prado (2 шт.)	0	5 890	5 890	0

Компьютерная акустика	0	10	10	0
Маслоохладитель УЗМП.065178.061 ВО	0	2 022	0	2 022
Маслоохладитель УЗМП.065178.062 ВО	0	3 492	0	3 492
Монитор 27"	0	329	329	0
Перфоратор аккумуляторный Makita DHR263RF4	0	56	56	0
Сварочный выпрямитель ИТС, 102 кВт, ВДУ-1202	0	235	235	0
Сварочный инвертор ESAB Origo Tig 4300iw AC/DC, TA24 AC/DC	0	492	492	0
Сварочный инвертор Ресанта САИ 220 ПН	0	10	0	10
Системный блок ПЭВМ (i7)	0	1 100	1 100	0
Снегоуборщик RedVerg RD-250-65E	0	50	50	0
Проект по замене выключателей ВВГ-20 на элегазовые	0	125	0	125
Корпоративная сеть передачи данных аппарата управления	0	9 391	0	9 391
Мост через реку Дебин инв. № 10887	0	10 720	0	10 720
Мост через реку Колыма инв.11127	0	8 399	0	8 399
Подходные горные выработки инв № 10268	0	675	0	675
Программно-технический комплекс АСУ ТП ЗРУ 220кВ и устройств ВУ 1-й оч инв. 8181005	0	417	0	417
Реконструкция освещения машинного зала	0	637	0	637
Система декоративного освещения	0	90	0	90
Станционная площадка инв.11083	0	18 617	15 514	3 103
Всего:	**574 430**	**178 744**	**430 687**	**322 487**

По состоянию на 31.12.2017 года по Обществу остались затраты по незавершенному строительству в сумме 952 623 тыс. руб.

4. Основные средства, полученные в аренду

В составе арендованных основных средств числятся земельные участки, жилые помещения, транспорт, недвижимое имущество на сумму 23 529 427,02 тыс. руб. (на 31.12.2016 г. – 23 528 008,9 тыс. руб., на 31.12.2015 г. – 23 619 520,7 тыс. руб.)

В течение 2017 года Общество получило в пользование по договорам аренды основные средства стоимостью 2 490,36 тыс. руб. В течение 2017 года Общество списало

стоимость основных средств по договорам аренды на общую сумму 1 026,17 тыс. руб. На 31.12.2017 года стоимость основных средств, полученных в аренду, составляет 23 504 317,59 тыс. руб.

В течение 2017 года Общество получило в пользование по договорам аренды земельные участки общей кадастровой стоимостью 27,95 тыс. руб. В течение 2017 года Общество списало кадастровую стоимость по арендуемым земельным участкам на общую сумму 73,97 тыс. рублей. На 31.12.2017 года общая кадастровая стоимость земельных участков, полученных в аренду, составляет 25 109,43 тыс. руб.

Арендованные земельные участки:

№ п/п	Сальдо на 31.12.2016	Наименование	Адрес	№ Договора	Наименование арендодателя	Сроки аренды	Общая арендуемая площадь, га	Приход за 2017 год	Списание за 2017 год	Кадастровая стоимость, тыс. руб. На 31.12.2017г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	1042,21	Земельный участок	Магаданская область, Ягоднинский район, п. Синегорье	10-С	КУМИ Ягоднинского городского округа	01.12.2017 по 31.12.2018 г.	1,04	0	0	1042,21
2	2,57	Земельный участок	Магаданская область, Среднеканский район	1816-КГЭС/17 ЗУ (05-09/17 ЗУ)	КУМИ администрации МО «Среднеканский район»	01.03.2017 по 28.01.2018	2,92	0	0	2,57
3	40,68	Земельный участок	Магаданская область, Омсукчанский район, п. Дукат	12-Ю-Д-2010	Отдел по управлению муниципальным имуществом и земельными отношениями администрации Омсукчанского района	01.11.2013 по 01.11.2016	1	0	40,68	0
4	1,81	Земельный участок	Магаданская область, Ягоднинский район, п. Синегорье	24-С	КУМИ Ягоднинского городского округа	01.01.2011 по 31.12.2019	0,09	0	0	1,81
5	10,81	Земельный участок	Магаданская область, Ягоднинский район, п. Синегорье	29-С	КУМИ Ягоднинского городского округа	01.08.2017 по 30.06.2018	5,1	0	0	10,81

6	219,25	Земельный участок	Магаданская область, Ягоднинский район, п. Синегорье	3-С	КУМИ Ягоднинского городского округа	01.05.2017 по 31.03.2018	0,6	0	0	219,25
7	23193,93	Земельный участок	Магаданская область, Ягоднинский район, п. Синегорье	232	Территориальное управление Федерального агентства по управлению государственным имуществом в Магаданской области	01.01.2016 по 31.12.2020	61,9	0	0	23193,93
8	1,37	Земельный участок	Магаданская область Ягоднинский район	1620-КГЭС	ОАО «Усть-Среднеканская ГЭС»	16.05.2016 по 15.04.2017	0,05	0	1,37	0
9	3,97	Земельный участок	Магаданская область Ягоднинский район	1619-КГЭС	ОАО «Усть-Среднеканская ГЭС»	15.05.2016 по 14.04.2017	0,33	0	3,97	0
10	638,86	Земельный участок	Магаданская область Ягоднинский район	П-821	КУМИ Ягоднинского городского округа	01.11.2017 по 30.09.2018	17,22	0	0	638,86
11	0	Земельный участок	Магаданская область Ягоднинский район	1706-КЭ	ОАО «Усть-Среднеканская ГЭС»	01.11.2016 по 30.09.2017	0,27	27,95	27,95	0

Арендованные основные средства:

№ п/п	Сальдо на 31.12.2016	Наименование	Адрес	№ Договора	Наименование арендодателя	Сроки аренды	Общая арендуемая площадь, кв. м.	Приход за 2017 год	Списание за 2017 год	Годовая стоимость арендной платы по договору, тыс. руб.
1	594,00	Автомобиль NISSAN PATHFINDER	Магаданская область, Ягоднинский район, п. Синегорье	1788-КГЭС/Экспл	Общество с ограниченной ответственностью "КАДАР-авто транс"	01.09.2017 по 01.10.2017	0	0	594,00	0
2	22880591,3	ГТС	Магаданская область, Ягоднинский, Среднеканский, районы	1204	ОАО «Усть Среднеканская ГЭС»	14.10.2013 по 31.12.2023	0	2400,00	0	22882991,3
3	5,28	Спец. Пожарный Урал-43202	Магаданская область, п. Уптар	120/2016	Открытое акционерное общество "Усть-Среднекан ГЭСстрой"	01.01.2017 по 31.12.2017	0	4,72	0	10,0
4	31,39	Жилая квартира, общежитие	Магаданская область, Ягоднинский район, п. Синегорье	7к	КУМИ Ягоднинского городского округа	01.03.2017 по 28.02.2022	69,5	10,09	0	41,48
5	35,41	Жилая квартира, общежитие	Магаданская область, Ягоднинский район, п. Синегорье	8к	КУМИ Ягоднинского городского округа	01.03.2017 по 28.02.2022	61,6	0	1,47	33,94

6	25,15	Подстанция ПТП-400	Магаданская область, п. Уптар	137	КУМИ города Магадан	на неопределенный срок	0	0	0	25,15
7	24,01	наружные низковольтные электрически сети 0,4 кВ	Магаданская область, п. Уптар	138	КУМИ города Магадан	на неопределенный срок	0	0	0	24,01
8	23,6	ЛЭП 6 кВ от ПС 35/6 кВ "Уптар" до ТП проектируемого объекта "Реконструкция в котельной п. Уптар"	Магаданская область, п. Уптар	149	КУМИ города Магадан	на неопределенный срок	0	0	0	23,6
9	915,6	Автомобиль NISSAN PATHFINDER 2.5. DLE	Магаданская область, Ягоднинский район, п. Синегорье	1760-КЭС/Экспл	Общество с ограниченной ответственностью "КАДАР-авто транс"	01.07.2017 по 30.06.2018	0	0	321,6	594,0
10	48	оборудование трансформаторной подстанцией	Московская область, п. Балашиха	А45/2009	ЗАО "Синател"	на неопределенный срок	0	0	0	48
11	620436,9	ВЛ-220 кВ Усть Среднеканская ГЭС - Оротукан	Магаданская область, Ягоднинский, Среднеканский, районы	1206	ОАО «Усть Среднеканская ГЭС»	14.10.2013 по 31.12.2023	0	0	0	620436,9
12	109,1	Аренда стояночных мест	Магаданская область, Ягоднинский район, п. Синегорье	1650-КЭ	ООО «Касада-Север	01.12.2016 по 31.10.2017	0	0	109,1	0

13	6,83	Бортовое устройство серийный номер 5000515289	Магаданская область, Ягоднинский район, п. Синегорье	347734	ООО « РТ-Инвест Транспортные системы»	на неопределенный срок	0	0	0	6,83
14	6,83	Бортовое устройство серийный номер 5000515219	Магаданская область, Ягоднинский район, п. Синегорье	347734	ООО « РТ-Инвест Транспортные системы»	на неопределенный срок	0	0	0	6,83
15	0	Жилая квартира, общежитие	Магаданская область, Ягоднинский район, п. Синегорье	15к	КУМИ Ягоднинского городского округа	01.12.2017 по 30.11.2022	0	40,16	0	40,16
16	0	Жилая квартира, общежитие	Магаданская область, Ягоднинский район, п. Синегорье	16к	КУМИ Ягоднинского городского округа	01.12.2017 по 30.11.2022	0	35,38	0	35,38

5. Долгосрочные финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Оценка финансовых вложений в виде вкладов в уставные капиталы дочерних Обществ производится в порядке, предусмотренном ПБУ 19/02. Вклады в уставные капиталы дочерних обществ АО «Усть-Среднеканская ГЭС» и АО «Усть-СреднеканГЭСстрой» отражены по балансовой стоимости переданного имущества, по которой они были отражены в бухгалтерском балансе Общества. Акции дочерних Обществ не имеют текущей рыночной стоимости. Существенного снижения стоимости этих финансовых вложений не было.

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование	Остаток на 31.12.2015г.	Остаток на 31.12.2016г.	Остаток на 31.12.2017г
1	Долгосрочные финансовые вложения **всего**, в том числе:	8 551 480	8 551 480	8 551 480
1.1	АО «Усть-Среднеканская ГЭС»	8 341 469	8 341 469	8 341 469
1.2	АО «Усть-СреднеканГЭС строй»	210 011	210 011	210 011

За 2017 год по долгосрочным финансовым вложениям изменений нет.

Дополнительная информация о наличии и движении финансовых вложений приведена в разделе 3 приложения к «Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности».

6. Прочие внеоборотные активы (стр. 1 190 баланса)

Расходы будущих периодов со сроком списания, которых будет производиться не ранее 12 месяцев после отчетной даты, либо сроки начала списания не установлены, отражены в бухгалтерском балансе по строке «Прочие внеоборотные активы» в сумме 5 397 тыс. руб., в том числе:

- программное обеспечение - 5 015 тыс. руб.;
- лицензии – 382 тыс. руб.

7. Учет материально-производственных запасов

На конец отчетного периода общая сумма производственных запасов составила 112 133 тыс. руб., (стр.1 210 баланса) в том числе:

- запасные части 28 302 тыс. руб.,
- сырье и материалы 32 357 тыс. руб.
- топливо 9 778 тыс. руб.
- специальная оснастка и специальная одежда 23 529 тыс. руб.
- основные средства, учтенные в составе материалов 768 тыс. руб.
- строительные материалы 1 435 тыс. руб.
- прочие материалы 12 763 тыс. руб.
- расходы будущих периодов 3 201 тыс. руб.

Расходы будущих периодов относятся на себестоимость продукции в сумме, пропорциональной стоимости произведенных расходов с учетом периода, на который распространяются данные расходы. На конец отчетного периода стоимость расходов составила 3 201 тыс. руб., в том числе:

- программное обеспечение 2 891 тыс. руб.
- электронный ключ Рутокен СБИС -20 тыс. руб.
- электронный ваучер на 250 минут – 14 тыс. руб.
- лицензии – 276 тыс. руб.

Дополнительная информация о наличии и движении запасов приведена в разделе 4 приложения «Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности».

8. Краткосрочная дебиторская задолженность

Резерв по сомнительным долгам **тыс. руб.**

Контрагенты	Остаток на 31.12.2016г	Обороты за период		Остаток на 31.12.2017г
		Погашено	Начислено	
АО "Усть-СреднеканГЭСстрой"	69 421	105 223	90 151	54 349
ЗАО "Строительное управление № 1"	886	886		
ДЗАО «Колымский СГЭМ	105	105		
МУП УК «УЮТ»	396	403	7	
МУП «СПММ ЖКХ и Э»			128 942	128 942
ООО «ПромСтройМонтаж и Вентиляционные Системы			907	907
Предприниматель Такачева А.Н.	40			40
ООО «ГидроСпецЭнергоМонтаж»			835	835
ООО «Сибарит»			4 937	4 937
ООО «Спарта»			454	454
ООО СтройСвязьКопмлект»			9 424	9 424
ООО «Эксист-М»			5	5
ООО «Электроавтоматика»			5 885	5 885
Итого:	**70 848**	**106 617**	**241 547**	**205 778**

Для достоверного отражения в отчетности текущей дебиторской задолженности создан резерв по сомнительным долгам, согласно ПБУ 21/2008, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008г. №106н, в сумме 205 778 тыс. руб.

На 01.01.2017г. сумма дебиторской задолженности составляла -632 255 тыс. руб.

На конец отчетного периода сумма дебиторской задолженности составила – 692 695 тыс. руб., в т. ч. просроченная задолженность – 340 666 тыс. руб.

Расшифровка дебиторской задолженности (тыс. руб.):

Наименование контрагента	на 31.12.2016г.	на 31.12.2017г.
Покупатели, заказчики (стр. 1232.1), в том числе:	**578 479**	**668 503**
Потребители электрической энергии, в том числе:	**527 088**	**603 159**
ПАО «Магаданэнерго»	206 031	260 066
МУП «СМПП ЖКХ»	111 398	70 557
АО «Усть-СреднеканГЭСстрой» (дог.24,24а, 24б, гостиница, работники)	201 827	262 861
АО «Рим»	0	3 614
Население п.Синегорье, п.Уптар	967	1 242
МУП г. Магадан «Водоканал»	641	380
ООО «КАДАР-Автотранс»	608	665
МБУ г. Магадан «Горсвет»	470	309
МБДОУ «Детский сад №65» п. Уптар	257	152
МБУ «Комбинат зеленого хозяйства» г. Магадан	44	86
ООО «Лера»	0	75
ООО «Соколстройснаб»	0	81
АО «Полюс Логистика»	1 234	821
МБОУ «СОШ №23» п. Уптар	309	161
МБУ «Дворец Спорта»	628	16
Предприниматель Подолян	336	209
ООО «Тристан»	264	57
ООО «ГУК «Соколовское ЖКХ» П. Уптар	38	43
ООО «ПромСтройМонтаж и Вентиляционные Системы»	40	0
ФГКУ «3-й отряд ФПС по Магаданской обл.п.Синегорье	0	193
ФГКУ «1-й отряд ФПС по Магаданской обл.п.Уптар»	60	0
ООО «Колыма Автотранс»	0	220
ПАО «МТС»	60	71
МБОУ «СОШ Синегорье»	93	0
МАУДО «ДЮСШ № 5» п.Сокол	120	0
МОГБУЗ «Ягоднинская ЦРБ»	566	227
МОГБУ социального обслуживания населения «Оздоровительно-реабилитационный центр Синегорье»	0	377

НТС «Вишера»	42	47
ООО «Центр»	333	202
ООО «Т-Капитал»	81	49
ПАО «МТС»	70	0
Прочие потребители	571	378
Контрагенты по хозяйственным договорам, всего **в том числе, наиболее крупные:**	**51 391**	**65 344**
ООО «КолымаАвтотранс»	0	175
ПАО «Магаданэнерго»	224	64
ООО «СК СтройАльянс»	0	55
АО «Усть-СреднеканГЭСстрой	49 150	61 929
АО «Усть-СреднеканскаяГЭС»		1 264
ООО «Кадар-Автотранс»	1263	1 784
ООО «ПромСтройМонтаж и Вентиляционные Системы»	663	0
Прочие	91	73
Авансы выданные, всего (стр. 1232.2):	**29 008**	**18 575**
ЗАО «Химреактивснаб»	248	0
ФГУП «Почта России»	0	135
ОАО «Аэропорт Магадан»	80	0
ООО «СоколАвиаТранс»	240	448
ПАО«Магаданэнерго»	12 365	0
ООО «Геотехнологии»		65
АО «БДО ЮНИКОН»	86	86
АО «Институт Гидропроект»	0	59
АО «Ленгидропроект»	0	200
ООО «ПромвестНадзор»	75	0
ПАО «Силовые машины»	354	0
ООО «ТД Алгоритм Безопасности»	928	1 389
ООО «Гран-энергоресурс»	78	0
ООО «СТИН»	252	0
ООО «Актион-пресс»	232	299
ООО НПО «Западно-Сибирское»	230	329
ООО «Бранс»	782	394

ООО «ЭХО»	0	309
ООО «Эдель»	0	223
ООО «ЛабСтройКомплект»	0	79
ООО «Торговый дом Нефть Трейд»	0	482
НПО «Элсиб ПАО»	124	0
ООО «Сибарит»	922	88
ООО «Дальневосточный региональный сервисный центр «Компьюлинк»	0	849
ООО «НефтеГазКомплект»	0	308
ООО «Торговый дом «Крезол»	505	0
ООО «Торговый дом «БурЭнергоСнабКомплект»	353	729
ООО «Астра-Групп»		2 807
АО «ВНИИГ им.Веденеева»	356	356
ООО «Балтийская Гидрографическая компания»	0	198
ООО «Промстройэлектро»	1808	0
ООО ИЦ «Глубина»	395	0
ООО «Сервисный центр металлопрокат»	504	0
Индивидуальный предприниматель Федюшина Г.Г.	0	201
в том числе авансы выданные (стр. 1232.2.5) на капитальные вложения:	**7 721**	**8 448**
ООО «Промавтоматика»	487	0
ООО ПК«Регион-ЭлектроМонтаж	248	248
ЗАО «ЗСТМ»	0	2 031
ЗАО «Балтик-СГЭМ-Комплект»	0	1 308
ООО «НПО Санкт-Петербургская электротехническая компания»	1 215	3 347
ООО «СтройСвязьКомплект»	385	0
ОАО «Троицкий электромеханический завод»	1 952	0
ООО «СПбЭК-Трейд»	2 191	0
ООО «ГидроСпецЭнергоМонтаж»	835	0
ООО НПО «Электромаш»	0	679
ООО «Астра-Групп»	0	106
ООО «Строительные технологии»	0	313
ООО «ЕРСМ Сибири»	408	416
Прочие авансы выданные	**370**	**94**

Прочие дебиторы (стр. 1232.5), в том числе:	**24 768**	**5 617**
Задолженность по возмещению расходов по г/пошлине (судебные решения; предъявленные иски)	297	331
Задолженность по зарплате(отпускные)	43	49
Физические лица(авиабилеты)	662	277
Подотчетные суммы	48	66
Переплата за пользование водными объектами	66	0
Расчеты по страховым взносам	1054	0
Задолженность по имущественному и личному страхованию	18	0
Переплата по налогам и сборам	398	0
Фонд социального страхования	0	215
Расчеты с персоналом по прочим операциям	556	215
ИП Рябовалова С.П.	71	0
Управление Федеральной службы Росприроднадзора	100	135
ООО «Электроавтоматика» (неустойка исп. Лист А 37-1289/2014 от 08.09.14г)	5 884	0
0ФБУ «Ростер-Москва»	56	0
ООО «Спарта»	454	0
ООО «Неопласт»	82	0
ООО «Торговый дом «БурЭнергоСнабКомплект»	77	0
ООО «Прогресс»	84	0
ООО «Магаданнефто»	127	0
ИП «Лебедев»	67	58
ООО «Новосибирская Энергетическая компания»	567	298
ООО «Сибарит»	947	0
ООО «НПО СПбЭК»	1778	1 478
ООО «Компания ДВ Транс Сервис»	194	0
ООО «ПрогрессГрупп»	555	0
АО «Усть-СреднеканГЭСстрой»	16	0
АО «Согаз»	74	1 204
ООО «АстраГрупп»	0	151
ФГУП «ВГСЧ»	55	0
ООО «ГлавЭлектроСнаб»	0	92

ООО «Астра Групп»	151	0
ООО «Полиснаб»	135	374
ООО «Строй Связь Комплект»	9090	0
ИП Колитеевский Е.А.	377	177
ИП Андрианова И.М.	0	63
ООО «Промавтоматика»	224	61
ООО «Восток-Сервис-Магадан»	0	54
ООО «Команда МКС»	79	0
Прочие	382	319

Дебиторская задолженность по авансам выданным отражена с учетом НДС в балансе, отчете, настоящих пояснений и в приложении «Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Дополнительная информация о наличии и движении дебиторской задолженности приведена в разделе 5 приложения «Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности».

9. Денежные средства.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2015
Средства в кассе (строка баланса 1251)	1 996	1 393	1
Средства на расчетных счетах (строка баланса 1252)	108 313	43 260	0
Итого	**110 309**	**44 653**	**1**

Денежных средств недоступных для использования Обществом не имеются.

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций, величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества включена в состав инвестиционных операций в Отчете о движении денежных средств.

Расшифровка прочих поступлений и прочих платежей по текущей деятельности представлены в следующей таблице:

	2017	2016
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)		
Возмещение расходов из ФСС	1 765	1 907
Причисленные проценты на остаток средств на счете	603	839
По исполнительным листам (квартплата, нарушение хоз. дог-ров)	321	820

За бланки трудовых книжек	0	3
Поступления штрафов, пеней и неустоек, признанных или по которым получено решение суда об их взыскании	568	21 714
Возврат госпошлины	24	29
Возмещение затрат по командировочным расходам	23	0
Возмещение затрат по налогам с дочерними предприятиями	28	76
Поступление за реализацию металлолома	149	650
Поступления от реализации ТМЦ	5 117	4 824
Доходы от размещения денежных средств в депозиты	18 683	21 531
Сумма косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом сумм косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам платежей в бюджет	72 733	9 232
Итого прочие поступления по текущей деятельности	**100 014**	**61 625**
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
Расходы по улучшению жилищных условий молодых специалистов	770	630
Налоги	472 372	543 577
Экологические расходы	101	230
Штрафы	220	262
Возмещение затрат по Балашихенской элестросети	325	0
Нотариальные услуги, госпошлины	270	360
Детские новогодние подарки	128	526
Выплаты вознаграждений членам Совета директоров и ревизионной комиссии	523	478
Возврат средств	934	672
Представительские расходы	406	689
Командировочные расходы	5081	6 006
Благотворительные расходы	237	439
Итого платежи по текущей деятельности	**481367**	**553869**

Расшифровка прочих поступлений и прочих платежей по инвестиционной деятельности представлены в следующей таблице:

Прочие выплаты по инвестиционной деятельности (строка 4229)	2017	2016
Госпошлина за регистрацию ТП, земельных участков, ВЛ-6кВ	132	264
Аренда земельного участка	0	45
Итого платежи по инвестиционной деятельности	**132**	**309**

Благотворительные расходы	237	439
Итого платежи по текущей деятельности	**482302**	**554 539**

Расшифровка прочих поступлений и прочих платежей по инвестиционной деятельности представлены в следующей таблице:

Прочие выплаты по инвестиционной деятельности (строка 4229)	2017	2016
Госпошлина за регистрацию ТП, земельных участков, ВЛ-6кВ	132	264
Аренда земельного участка	0	45
Итого платежи по инвестиционной деятельности	**132**	**309**

10. Прочие оборотные активы

Расшифровка прочих оборотных активов приведена в следующей таблице:

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование	На 31.12.2017г.	На 31.12.2016г.	На 31.12.2015г.
1	НДС по авансам полученным	54	20	10

11. Долгосрочные обязательства

Долгосрочные обязательства представляют собой непогашенные суммы задолженности, подлежащие погашению в соответствии с договорами более чем через 12 месяцев, после отчетной даты. ПАО «Колымаэнерго» предоставлена рассрочка погашения задолженности в бюджет и внебюджетные фонды по постановлениям Межрайонных инспекций МНС России, сроком на 12 лет, начиная с 2007 года по 2018 год, в соответствии с графиком погашения задолженности по Определению Судебной коллегии (Дело №2-1173/07, №33-933 25 декабря 2007года).

Прочие долгосрочные обязательства стр. баланса 1450 на 31.12.2017 года составили 0 тыс. руб. в том числе:

(тыс. руб.)

Наименование	На начало отчетного периода	Перенесено из краткосрочной задолженности	Уплачено /списано в 2017 году	Перенесено в краткосрочную задолженность	На конец отчетного периода
Задолженность перед социальными фондами в том числе:	**317 281**	**0**	**0**	317 281	**0**
пени и штрафы в	317 281	0	0	317 281	0

государственные внебюджетные фонды в т.ч.:					
ЕСН в федеральный бюджет	0	0	0	0	0
Пени по пенсионному фонду	317 281	0	0	317 281	0

Дополнительная информация о наличии и движении кредиторской задолженности приведена в разделе 5 приложения «Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности».

12. Краткосрочная кредиторская задолженность

Краткосрочные обязательства представляют собой непогашенные суммы кредиторской задолженности, обязанность, по уплате которой подлежит исполнению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Информация по раскрытию кредиторской задолженности приведена в разделе 5 «Наличие и движение кредиторской задолженности» в приложении к «Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

На начало отчетного периода общая сумма краткосрочных обязательств составила 1 486 753 тыс. руб., на конец отчетного периода задолженность перед кредиторами составила 1 810 956тыс. руб., в том числе:

Наименование	Сумма на 31.12.2017	Сумма на 31.12.2016г
Краткосрочная кредиторская задолженность, всего	**1 810 956**	**1 486 753**
в том числе:		
Поставщики и подрядчики (стр. 1521 баланса)	**1 369 621**	**1 125 160**
из них наиболее крупные:		
МУП «СМПП ЖКХ и Э»	160	136
ИП Попов Р.В.	786	0
И.П. Листвянская Н.А.	300	0
И.П.Тарабан И.И.	177	0
АО «УстьСреднеканГЭСстрой»	182	376
АО «Усть-Среднеканская ГЭС»	1 333 396	1 100 432

Наименование	Сумма на 31.12.2017	Сумма на 31.12.2016г
АО «РГС»		853
АО «НИИЭС»		975
ФБУ «ГР ЦСМ и И»	566	0
ФГУП «Ведомственная охрана»	2 579	2 163
ИП «Ситяев»		72
ЗАО НПО «Сенсор»	2 883	0
ФБУ «Магаданский ЦСМ»		50
ОАО «Череповецкий филиал ВНИПИ Тяжпромэлектропроект»	531	0
ООО «Биохим-Реагент»	174	0
ООО «ДиЛеММа»	110	145
ООО «Сибарит»	88	88
ООО «Авентус-Технологии»	67	0
ООО «АстраГрупп»	4 584	8000
ООО «Ангара групп»	298	0
ООО «Кадар-Автотранс»	5 563	50
ООО НПО «Санкт Петербургская электротехническая компания»	2 144	3 739
ООО «Энергопром-Диагностика»		216
ПАО «Ростелеком»	469	190
ПАО «Магаданэнерго»	5 667	0
ЗАО «Балтик-СГЭМ-Комплект»	3 608	3 381
ООО «Строительные технологии»	1 972	0
ООО «СтройАльянс»	1 265	0
ООО Сибавтоматик Восток»	486	0
ООО «Промстройэлектро»	1 377	1 144
ООО «Торопин»		1 452
ООО «Эфективные технологии»		538
ООО «ПК Регион-ЭлектроМонтаж»		905
Прочие	189	255
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами (стр.1523.3 баланса)	**317 303**	**300 557**
Пени в Пенсионный фонд РФ (перенесены из долгосрочных обязательств ,согласно графику гашения)	317 281	557
Пенсионный фонд РФ (текущая задолженность)	22	6

Наименование	Сумма на 31.12.2017	Сумма на 31.12.2016г
Пени в Пенсионный фонд РФ (перенесены из долгосрочных обязательств, согласно графику гашения)	0	299 994
Задолженность перед бюджетом (стр. 1524 баланса)	**105 373**	**55 573**
из них:		
По налогу на прибыль	18 398	3 512
По налогу на добавленную стоимость	86 127	50 546
По налогу на имущество	765	0
По транспортному налогу	53	40
По прочим налогам и сборам (пени перенесены с долгосрочных обязательств, согласно графику гашения)	0	1 446
По земельному налогу	30	29
Задолженность по прочим кредиторам (стр. 1527 баланса)	**18 659**	**5 463**
Физические лица	215	297
МБОУ «СОШ п.Синегорье»	276	0
Администрация Особой экономической зоны г.Магадан	2 900	2 697
Депонированная з/плата	363	374
ФГКУ 3-й отряд ФПС по Магаданской обл		124
Министерство природных ресурсов и экологии Магаданской обл.	2 468	1 883
МБУ «Центр культуры»	71	70
Федеральное агенство водных ресурсов «Ленское бассейновое управление (использование воды на выработку эл. энергии); (использование воды на хоз. нужды)	9 222	0
Министерство строительства,жилищно коммунального хозяйства и энергетики Магаданской области	3028	0
Кредиторская задолженность покупателей за электроэнергию	95	0
Краткосрочная задолженность по прочим кредиторам	21	18

Кредиторская задолженность по авансам выданным отражена с учетом НДС в балансе, отчете, настоящих пояснений и в Приложении к Пояснениям (таблицах).

По сравнению с 2016 годом краткосрочная кредиторская задолженность увеличилась на 324 203 тыс. руб. (за счет переноса пени по внебюджетным фондам из долгосрочных обязательств в краткосрочные согласно графику гашения; неуплаты арендной платы за оборудование по договору аренды с АО «Усть-Среднеканская ГЭС»)

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками увеличилась на сумму 244 461 тыс. руб. и составила 1 369 621 тыс. руб. В основном рост этого показателя произошел за

счет неоплаченной задолженности перед дочерним Обществом АО «Усть-Среднеканская ГЭС» за аренду имущества по договору № 1204 от 14.10.2013г., №1206 от 14.10.2013г.

Краткосрочные пени во внебюджетные фонды (сч. 69) стр. баланса 1 523 на 31.12. 2017 г. - 317 281 тыс. руб. в т. ч.:

Наименование показателя	Сальдо на 01.01.2017г.	Списано в 2017 году	Уплачено в 2017 году	Перенесено с долгосрочной задолженности	Сальдо на 31.12.2017г.
Краткосрочные пени во внебюджетные фонды всего, в т.ч.:	**300 557**	**557**	**300 000**	**317 281**	**317 281**
ЕСН в федеральный бюджет	557	557	0	0	0
Пени по пенсионному фонду	300 000		300 000	317 281	317 281

Кредиторская задолженность Общества по налогам и сборам по строке 1524 бухгалтерского баланса на 31.12.2017 составила 105 373 тыс. руб., в том числе:

Налоги, пени, штрафы	Сальдо на 01.01.17г.	Начислено за отчетный период	Уплачено за отчетный период	Зачтено за отчетный период	Сальдо на 31.12.17г.
Итого	**55 573**	**540 056**	**488 810**	**1 446**	**105 373**
Налог на прибыль	3 512	32 883	50 434	-32 437	18 398
НДС	50 546	267 429	199 411	32 437	86 127
Налог на имущество	0	141 026	140 261	0	765
Прочие Налоги:	1 515	98 718	98 704	1 446	83
Земельный	29	118	117	0	30
Транспортный	40	140	127	0	53
Госпошлина	0	15	15	0	0
НДФЛ	0	98 149	98 149	0	0
Пени по налогам по графику гашения	1 446		0	1446	0
Текущие пени, штрафы за 2017 год	0	296	296	0	0

По прочим кредиторам задолженность увеличилась на сумму 10 168 тыс. руб. и составила 15 631 тыс. руб. (стр. баланса 1527)

Дополнительная информация о наличии и движении кредиторской задолженности приведена в разделе 5 приложения к «Пояснениям к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах».

13. Оценочные обязательства

За 2016 год начислено оценочных обязательств на оплату отпусков с учетом страховых взносов на сумму 136 756 тыс. руб. Использовано средств резерва при начислении отпускных и страховых взносов 131 695 тыс. руб.

Остаток неиспользованного резерва на 31.12.2016 года составляет 123 605 тыс. руб.

За 2017 год начислено оценочных обязательств на оплату отпусков с учетом страховых взносов на сумму 134 582 тыс. руб. Использовано средств резерва при начислении отпускных и страховых взносов 146 511 тыс. руб.

Остаток неиспользованного резерва на 31.12.2017 года составляет 111 676 тыс. руб. (стр.1 540 баланса)

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 приложения к «Пояснениям к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах».

14. Налоги

14.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам, продукции, работам, услугам составила 516 557 тыс. руб. (436 753 тыс. руб. – в 2016 году).

НДС по приобретенным ценностям составил 249 127 тыс. руб. (173 211 тыс. руб. – в 2016 году).

14.2 Налог на прибыль организации

С 01.01.2017 года налоговая ставка по налогу на прибыль организаций, подлежащему зачислению в бюджет субъектов РФ устанавливается в размере 17 процентов (в 2016 году – 18 процентов). Изменение налоговой ставки по налогу предусмотрено п. 1 ст. 284 НК РФ (Федеральный закон от 30.11.2016 № 401-ФЗ).

Согласно п. 1.10 статьи 284 НК РФ для организаций – участников Особой экономической зоны в Магаданской области налоговая ставка по налогу, подлежащему зачислению в федеральный бюджет, устанавливается в размере 0 процентов (в 2016 году – 0 процентов). Федеральный закон от 23.11.2015 № 321-ФЗ.

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли - сумма условного дохода по налогу на прибыль за отчетный год составила 23 780 тыс. руб. (в 2016 году сумма условного дохода составила 42 178 тыс. руб.).

В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила – 51 289 тыс. руб. (в 2016 году – 42 141 тыс. руб.), повлекших возникновению постоянных налоговых обязательств – 54 445 тыс. руб. (в 2016 году – 43 697 тыс. руб.), постоянных налоговых активов – 3 156 тыс. руб. (в 2016 году – 1 556 тыс. руб.).

Постоянные налоговые обязательства сформированы в результате возникновения постоянных разниц в связи с различиями в признании в бухгалтерском учете и

налогообложении результатов начисления амортизации основных средств, доход от возмещения недополученных доходов по электроэнергии, резерва по сомнительной дебиторской задолженности, расходов производственного характера сверх установленных норм.

Постоянные налоговые активы сформированы в результате возникновения разниц, не увеличивающих налогооблагаемую базу по налогу на прибыль и за 2017 год составляют:

приобретение земельных участков 528 тыс. руб.,

списание пени по решению Арбитражного суда 1 998 тыс. руб.,

возврат денежной субсидии на приобретение жилья 630 тыс. руб.

В 2016 году сформированы ПНА: приобретение земельных участков 120 тыс. руб., доходы прошлых лет 56 тыс. руб., возврат денежной субсидии на приобретение жилья 1 381 тыс. руб.

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила – 37 798 тыс. руб. (в 2016 году – 33 338 тыс. руб.), в том числе:

- возникших в основных средствах и оценочных обязательств по отпускам – 184 100 тыс. руб. (в 2016 году – 187 342 тыс. руб.),
- погашенных – 146 302 тыс. руб. (в 2016 году – 154 004 тыс. руб.).

Сумма отложенного налогового актива, списанного в связи с выбытием объектов основных средств составила – 11 тыс. руб. (в 2016 году – 4 тыс. руб.).

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила 35 606 тыс. руб. (в 2016 году – 22 154 тыс. руб.), в том числе:

- возникших в текущем периоде в основных средствах обусловленных различной амортизацией в бухгалтерском и налоговом учёте – 36 881 тыс. руб. (в 2016 году – 28 456 тыс. руб.),
- погашенных – 1 275 тыс. руб. (в 2016 году – 6 302 тыс. руб.).

Сумма отложенного налогового обязательства, списанного в связи с выбытием объектов основных средств составила – 22 тыс. руб. (в 2016 году – 1 тыс. руб.).

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2017 год составляет 193 366 тыс. руб. (в 2016 году налогооблагаемая прибыль – 269 714 тыс. руб.).

Расшифровка строки 2460 «Прочее» формы «Отчет о финансовых результатах»

Наименование	2017	2016
Оценочное налоговое обязательство по уплате налога на прибыль по неразрешенным разногласиям с налоговым органом		
Штрафные санкции и пени за нарушение налогового законодательства	303	48
Сумма списанных отложенных налоговых активов в результате уменьшения ставки налога на прибыль с 2012 года		

Сумма списанных отложенных налоговых обязательств в результате уменьшения ставки налога на прибыль с 2012 года		
Льгота по налогу на прибыль, зачисляемый в федеральный бюджет по ставке 0% (подп.1.10 п.1 ст. 284 НК РФ)	-	(5 394)
Регистрационный сбор в ОЭЗ Магаданской области (50% от суммы льготы по налогу на прибыль, зачисляемый в федеральный бюджет)	2 900	2 697
Суммы списанных в дебет счета 99 отложенных налоговых активов (п.17 ПБУ 18/02)	11	4
Суммы списанных в кредит счета 99 отложенных налоговых обязательств (п.18 ПБУ 18/02)	(21)	(2)
Суммы к доплате/(возврату) налога на прибыль по уточненным декларациям за предыдущие отчетные периоды	11	(661)
Итого по строке 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах	**3 204**	**3 308**

14.3 Прочие налоги и сборы

Суммы начисленных прочих налогов и сборов включены в расходы по обычным видам деятельности в сумме 141 037 тыс. руб. (в 2016 году – 142 027 тыс. руб.), в прочие расходы – 254 тыс. руб. (в 2016 году – 226 тыс. руб.).

На расходы по обычным видам деятельности в 2017 году отнесены следующие налоги и сборы:

- налог на имущество – 140 801 тыс. руб.,
- налог на землю – 89 тыс. руб.,
- транспортный налог – 147 тыс. руб.

В 2016 году: налог на имущество – 141 828 тыс. руб.; налог на землю – 81 тыс. руб.; транспортный налог – 118 тыс. руб.

В состав прочих расходов в 2017 году включены: налог на имущество – 225 тыс. руб.; налог на землю - 29 тыс. руб. (в 2016 году: налог на имущество – 190 тыс. руб., налог на землю – 36 тыс.

15. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы и расходы за отчетный год отражены в отчете о финансовых результатах отдельно по обычным видам деятельности, по прочим доходам и расходам с расшифровками по видам и величинам и сопоставлением с предыдущим годом.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии всех условий:

- наличие права на получение выручки, подтвержденного соответствующим образом;
- возможность определения суммы выручки;
- возможность определения суммы расходов, связанных с получением выручки;
- уверенность в увеличении экономической выгоды;
- переход права собственности или принятием заказчиком услуг.

Наименование показателя	2017 год, (тыс. руб.)	2016 год (тыс. руб.)	Отклонение	
			(тыс. руб.)	%
Выручка всего, *в том числе:*	2 882 334	2 395 501	+486 833	+17
продажа электроэнергии	2 693 148	2 300 957	+392 191	+14
Субсидии на возмещение выпадающих доходов	85 150	0	+85 150	+100
прочие работы, услуги	104 036	94 544	+9 492	+9

Субсидии получены от Министерство строительства, жилищно- коммунального хозяйства и энергетики Магаданской области из областного бюджета в сумме 85 150 тыс. руб. в том числе:

- на возмещение недополученных доходов гарантирующим поставщикам в целях возмещения недополученных доходов в связи с доведением цен (тарифов) на электрическую энергию до планируемых на следующий период регулирования базовых уровней цен на электрическую энергию на территории Магаданской области, установленных уполномоченным органом исполнительной власти Магаданской области сумме 84 772 тыс. руб.

- на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуг централизованного электроснабжения населению и приравненных к нему категориям потребителей на территории Магаданской области в сумме 378 тыс. руб.

Расшифровка выручки от оказания прочих работ, услуг: **(тыс. руб.)**

Наименование показателя	2017 год	2016 год	Отклонение (тыс. руб.)	Отклонение (%)
Прочие работы, услуги всего в т. ч.:	**104 036**	**94 544**	**+ 9 492**	**+9,0**
Выручка столовой	3 299	3 299	0	0
Выручка от оказания лабораторных услуг	43 859	40 354	+3 505	+7,9
Выручка от оказания услуг по монтажу датчиков КИА	1 425	923	+502	-35,2
Выручка от оказания услуг натурных наблюдений приборов и датчиков КИА	3 335	2 144	+1 191	+35,7
Выручка от оказания услуг по	4	34	-30	+88,2

технологическому присоединению к электрическим сетям				
Замена электросчетчиков (население)	14	2	+12	+85,7
Выручка от оказания маркшейдерских и геодезических услуг	39 811	37 505	+2 306	+5,8
Выручка от возмездного оказания услуг на корпоративное сопровождение	4 385	4 385	0	0
Выручка от оказания доступа к телефонной связи и интернету	3 923	3 923	0	0
Выручка от оказания услуг крана	336	0	+336	+100
Выручка от оказания услуг по ремонту и обслуживанию компьютеров	952	952	0	0
Выручка от оказания услуг на организацию закупочных процедур	2 693	1 023	+1 670	+62,0

За отчетный год выручка по сравнению с прошлым годом увеличилась на 17, % и составила 2 882 334 тыс. руб.

Расходы по текущей деятельности (себестоимость)

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2017 год	За 2016 год	Отклонение	% отклонения
Расходы по производству электроэнергии	2 246 760	1 772 410	+474 350	21
Расходы по сбыту электроэнергии	299 031	292 233	+6 798	2

Расходы от оказания прочих работ. услуг	86 613	82 927	+3 686	4
Итого расходы по текущей деятельности	**2 632 404**	**2 147 570**	**+484 834**	**18**

При формировании расходов по обычным видам деятельности сформирована себестоимость по следующим элементам затрат:

Наименование показателя	2017 год		2016 год		Отклонение (тыс. руб.)	Отклонения %
	Всего (тыс. руб.)	В т.ч. по АУР	Всего (тыс. руб.)	В т.ч. по АУР		
Себестоимость всего, в том числе:	**2 632 404**	**204 496**	**2 147 570**	**210 885**	**+484 834**	**+18,4**
Покупная электроэнергия	147 972	0	148 329	0	-357	-0,2
Затраты на оплату труда, налоги, взносы от ФОТ	940 609	186 776	905 572	188 136	+35 037	+3,7
Расходы по договорам аренды	860 123	63	429 150	0	+430 973	+50,1
Амортизация	240 785	355	230 460	454	+10 325	+4,3
Расходы по страхованию имущества	15 922	0	15 575	0	+347	+2,2
Расходы по страхованию физических лиц	22 174	8 312	23 903	9 147	-1 729	-7,2
Расходы на техобслуживание и ремонт основных средств	56 008	0	50 609	0	+5 399	+9,6
Налог на имущество	140 801	80	141 828	433	-1 027	-0,7
Водный налог	39 364	0	33 521	0	+5 843	+14,8
Информационные, юридические, и консультационные услуги	7 282	525	5 852	832	+1 430	+19,6
Транспортные услуги, оказанные	47 940	0	47 857	0	+83	+0,2

сторонними организациями						
Расходы на работы и услуги сторонних организаций и прочие расходы связанные с охраной труда	2 626	117	2072	20	+554	+21,1
Расходы на работы и услуги сторонних организаций по поверке и калибровке	2 179	0	2 118	0	+61	+2,8
Расходы на работы и услуги по проведению испытаний, опытов и исследований	7 603	0	15 074	0	-7 471	-49,6
Расходы на услуги сторонних организаций по подготовке, переподготовке кадров	4 900	297	3 030	271	+1 870	+38,2
Аудиторские услуги (обязательный аудит)	733	733	681	681	+52	+7,1
Прочие работы, Услуги сторонних организаций	5 437	253	6 471	1 895	-1 034	-16,0
Расходы на охрану	35 239	0	31 429	153	+3 810	+10,8
Прочие	54 707	6 985	54 039	8 863	+668	+1,2

Расшифровка себестоимости по прочим затратам (тыс. руб.)

Наименование показателя	2017 год		2016 год		Отклонение (тыс. руб.)	Отклонение %
	Всего (тыс. руб.)	В т.ч. по АУР	Всего (тыс. руб.)	В т.ч. по АУР		
Прочие расходы всего: в т. ч.:	**54 707**	**6 985**	**54 039**	**8 863**	**+668**	**+1,2**

Прочие налоги и пошлины	431	27	336	39	+95	+22,0
Коммунальные услуги	1 300	177	1 240	211	+60	+4,6
Экологические расходы	2 487	0	2 114	0	+373	+15,0
Услуги связи, интернет	9 908	1 037	10 432	986	-524	-5,0
Расходы на вспомогательное сырье и материалы, за исключением использованных на техобслуживание и ремонт	26 186	1 256	25 442	1 983	+744	+2,8
Командировочные расходы	6 520	3 405	7 642	4 690	-1 122	-14,7
Лицензии и разрешения	477	201	409	132	+68	+14,2
Корпоративные расходы (расходы по оценке имущества)	25	0	125	0	-100	-80
Прочие расходы	7 373	882	6 299	822	+1 074	+14,6

Дополнительная информация о затратах на производство приведена в разделе 6 приложения «Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности».

16. Доходы от участия в других организациях

В 2017 году Общество не получало дивиденды от своих дочерних Обществ.

17. Прочие доходы и расходы

(тыс. руб.)

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы, прочие расходы	2017 год		2016 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Продажа МПЗ	8 181	7 442	5 355	4 747
Списание основных средств.	230	-	7	-
Доходы прошлых лет.	26	-	55	-
Доход от страхового возмещения.	997	-	912	-
Сдача имущества в аренду.	4 732	411	4 692	497
Возврат денежных средств, предоставляемых работникам в виде	630		1 381	-

целевых субсидий на приобретение жилья и начисленных по ним процентов				
Доход от оказания услуг ПАО «МТС»	36		36	-
Расходы от списания дебиторской задолженности.		127	-	2 552
Затраты по базе в п. Салтыковка Московской области	379	385	309	357
От поступления денежных средств по исполнительному производству (квартплата населения, возмещение материального ущерба)	103		116	
Доходы по признанным и присужденным санкциям(возмещение госпошлины, неустойка, пеня).	17 343		20 656	
Доход от оказания прочих работ, услуг	357		310	-
Списание штрафов и пеней по налогам и сборам по решению суда Магаданской области и согласно акту сверки с налоговой инспекций	2 003		-	-
Представительские расходы		782	-	962
Содержание рабочей столовой		4 431	-	4 148
НДС не принятый к возмещению и начисленный по ценным подаркам		443	-	306
Дополнительные отпуска сверх норм, предусмотренных законодательством		2 676	-	2 452
Оплата проезда членам семьи по заявлению в связи с утерей билетов			-	30
Услуги связи		127	-	356
Зарплата врача здравпункта КГЭС		1 316	-	1 039
Расходы по участию в Совете директоров.		537	-	456
Расходы по участию в ревизионной комиссии		75	-	50
НДС к уплате в бюджет по муниципальному имуществу, полученному по договорам безвозмездного пользования		13	-	13
Обучение в учебном комбинате		186	-	99
Страховые взносы		4 139	-	4 207
Госпошлина		236	-	453
Приобретение новогодних подарков		361	-	386

Оплачены , списанные дебиторские долги за электроэнергию (население)	188		19	-
Расходы на благотворительность		249	-	439
Вклады в НПФ (по фельдшеру и столовой КГЭС)		329	-	280
Оценочное обязательство на выплату отпускных (по фельдшеру и столовой КГЭС)		1 587	-	1470
Штрафные санкции за административные правонарушения		220	-	261
Расходы по обслуживанию собственных акций		67	-	78
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	-	241 548	-	116 303
Расходы на банковские услуги	-	87	-	162
Убытки прошлых лет	-	79	-	1 003
Расходы на социальные мероприятия	-	5 514	-	7 048
Доход от списания кредиторской задолженности	1	-	10	-
Доход от имущества, полученного в результате инвентаризации	4 163	-	12 092	-
Доход от восстановления резерва по сомнительной дебиторской задолженности	105 223		45 496	-
Переплата пени по налогам (согласно акту сверки с налоговой инспекцией)	-	-	107	-
Убытки от недостачи	-	-	-	596
Земельный налог, начисленный под имуществом, сданным в аренду		29		36
Доход от корректировки авансовых платежей платы за негативное воздействие на окружающую среду	6	-	-	-
Налог на имущество (по сданным в аренду основным средствам)	-	225	-	-
Прочие расходы	-	311	-	178
ИТОГО:	**144 598**	**273 932**	**91 553**	**150 964**

За 2017 год начислены проценты к получению: 19 287 тыс. руб. (стр. 2320 Отчета о финансовых результатах) в т.ч.:

По депозитам -18 683 тыс. руб.

По остаткам денежных средств в банке – 604 тыс. руб.

Прибыль до налогообложения за 2017 год -139 883 тыс. руб. (2016 год – 210 890 тыс. руб.).
Чистая прибыль за 2017 год – 104 180 тыс. руб. (2016 год -162 156 тыс. руб.)

18. Добавочный капитал

На 31.12.2016 года добавочный капитал Общества составил 3 546 516 тыс. руб. в том числе:

- переоценка внеоборотных активов – 3 439 533 тыс. руб.;
- добавочный капитал (без переоценки) - 106 983 тыс. руб.

За 2017 год добавочный капитал (без переоценки) не увеличился.

Переоценка внеоборотных активов уменьшилась на 1 658 тыс. руб. по списанным основным средствам с суммами дооценки.

На 31.12.2017 года добавочный капитал составил 3 544 858 тыс. руб. в том числе:

- переоценка внеоборотных активов – 3 437 875 тыс. руб.;
- добавочный капитал (без переоценки) – 106 983 тыс. руб.

19.Резервный капитал

На 31.12.2016 года резервный капитал Общества составил 65 863 тыс. руб.

За 2017 год резервный капитал увеличился на 8 180 тыс. руб. или на 5% при распределении чистой прибыли за 2016 год.

На 31.12.2017 года резервный капитал Общества составил 74 043 тыс. руб.

20. Структура акционерного капитала

(руб.)

Наименование владельца ценных бумаг	Доля в уставном капитале по состоянию на:	
	01.01.2017г.	31.12.2017г.
ПАО «РусГидро»	12 063 052 613	12 063 052 613
ООО «Страховая компания «Гелиос Резерв»	38 181 820	38 181 820
Физические лица	113 317 437	113 317 437

Акционеры, владеющие более 5% уставного капитала и более 5% обыкновенных именных акций Общества.

	01.01.2017	31.12.2017

Наименование владельца ценных бумаг, владеющих более 5% от УК	Доля в уставном капитале	Доля обыкновенных акций	Доля в уставном капитале	Доля обыкновенных акций
ПАО «РусГидро»	98,76	98,76	98,76	98,76

Уставный капитал Общества за 2017 год не изменился.

Наименование	Общее кол-во (шт.)	Номинальная стоимость (руб.)	Номинальная стоимость акций (руб.)
Обыкновенные акции	12 214 551 870	1	12 214 551 870
Всего:	**12 214 551 870**		**12 214 551 870**

21.Расшифровка ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

21.1. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов (счет 007) по сроку исковой давности

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование	2014 год	2015 год	2016 год	2017 год
1.	ООО «Фактор»	34			
2.	ООО ПКК «Крон-Энерго»	117			
3.	ООО «Эмбису»			1 191	
4.	ООО «Электроавтоматика»			2 266	
5.	ООО «Полард-М»		396		
6.	Задолженность физического лица		53	188	5
7.	Задолженность населения п.Синегорье за потребленную электроэнергию		118	86	69
8.	Списана оплаченная дебиторская задолженность за 2015 год		(19)		
9.	ЗАО «Строительное управление №1				911
10.	ДЗАО «КСГЭМ»				133
11.	МУП УК «УЮТ»				403
	Итого	**151**	**548**	**3731**	**1 521**
12.	Списана задолженность физического лица				(188)
	Всего остаток на 31.12.2017 года:			**4 430**	**5 763**

Остаток на 31.12.2016 года – 4 430 тыс. руб.

Поступило за 2017 год – 1 521 тыс. руб.
Списано в 2017 году – 188 тыс. руб.
Остаток на 31.12.2017 года – 5 763 тыс. руб.

21.2 Обеспечение обязательств и платежей полученных (счет 008)

Наименование контрагента	Наименование обеспечения/обязательств	Договор	Сумма
ООО «Астра-Групп»	Банковская гаранти № 17777-447-68700 от 25. 09.2017 г. ПАО "Бинбанк"	№1437-КГЭС от 19.08.2015г.	3 031
ООО Научно-производственное объединение «Санкт – Петербургская электротехническая компания»	Банковская гарантия № IGR16/NW68/6651 от 06/06/2016г. Банк ВТБ	Дог. № 1522-КГЭС от 27.04.2016 года	6 313
ООО Научно-производственное объединение «Санкт – Петербургская электротехническая компания»	Банковская гарантия №IGR16/NW68/6652 от 06.06.2016г. Банк ВТБ	№1522-КГЭС от 27.04.2016 года	6 313
ООО «Астра-Групп»	Банковская гарантия № БГ/0217-00409 Г от 30.06.2017 г. Банк ВТБ	Дог. № 1708-КГЭС/ТПиР от 24.05.2017 г.	463
ООО «Астра-Групп»	Банковская гарантия № БГ/0217-00413 Г от 30.06.2017 г. Банк ВТБ	Дог. № 1689-КГЭС/ТПиР от 28 04.2017 г.	888
ООО Научно-производственное объединение"Санкт-Петербургская электротехническая компания"	Банковская гарантия №IGR16/NW68/3206 от 06.10.2016г. Банк ВТБ	№ 531-2014/ ТПиР от 12.09.2014 г.	142
ООО "Астра-Групп"	Банковская гарантия № БГ/0217-00444Г от 11.09.2017 г. Банк ВТБ 24	Дог.№ 1763-КГЭС/ТПиР от 13.07.2017 г.	112
ООО "Астра-Групп"	Банковская гарантия № БГ/0217-00442Г от 11.09.2017 г. Банк ВТБ 24	Дог. № 1720-КГЭС/Ремонт от 31.05.2017 г.	879
ООО "Астра-Групп"	Банковская гарантия №17777-447-35442 от	Дог.№1711-КГЭС/ТПиР от 31.05.2017 г.	879

	07.07.2017 ПАО"Бинбанк"		
ПАО "Ростелеком"	Банковская гарантия № 42/9042/0000/3304-4516 от 30.05.2017 г. Банк ПАО Сбербанк Всего:	Дог.№ 1685-КГЭС/ТПиР от 10.04.2017 г.	1 398
		Всего:	**20 418**

21.3 Бланки строгой отчетности (счет 006)

Бланки строгой отчетности – 30 тыс. руб. в том числе:

- трудовые книжки и вкладыши к ним – 30 тыс. руб.

22. Государственная помощь

В отчетном году Общество субсидий из федерального бюджета не получало.

23. Дочерние Общества

Дочерние общества по состоянию на 31.12.2017г.:

№ п/п	Наименование, вид деятельности	Местонахождение	Сумма переданных акций, (шт.)	Доля в УК дочерних обществ, (%)
1	АО «Усть-Среднеканская ГЭС» - заказчик по строительству Усть-Среднеканской ГЭС	пос. Синегорье, Магаданской обл.	8 155 779 796	29,41
2	АО «Усть-СреднеканГЭСстрой» - подрядчик по строительству Усть-Среднеканской ГЭС	пос. Синегорье, Магаданской обл.	297 546 814	100

24. Связанные стороны

Связанными с Обществом сторонами являются лица, входящие в группу лиц ПАО «РусГидро»: перечень лиц приведен на сайте http/www.rushydro.ru/company/docs/affiliated/

В отчетном периоде операции со связанными сторонами осуществлялись денежными средствами.

24.1. Продажи и прочие доходы по связанным сторонам

Выручка Общества от продажи работ и услуг связанным сторонам составила (без учета НДС) за 2017 год - 2 567 732. тыс. руб., (за 2016 год - 2 212 381 тыс. руб.)

(тыс. руб.)

Наименование предприятий группы ПАО «РусГидро»	2017 год	2016 год
1. Дочерние общества ПАО «Колымаэнерго»:		
1.1 АО «Усть-СреднеканГЭСстрой»	221 847	253 557
1.2 АО «Усть-Среднеканская ГЭС»	15 797	13 944
Итого:	237 644	267 501
2. ПАО «Магаданэнерго»	2 330 088	1 944 880
Всего:	**2 567 732**	**2 212 381**

По АО «Усть-СреднеканГЭСстрой» за 2017 год продано электроэнергии по регулируемым ценам на сумму 134 183 тыс. руб., (за 2016 год –173 082 тыс. руб.),
по прочим работам и услугам –87 664 тыс. руб., (за 2016 год –80 475 тыс. руб.)

По АО «Усть-Среднеканская ГЭС» продано электроэнергии за 2017г по регулируемым ценам на 81 тыс. руб., (за 2016 год – 79 тыс. руб.),
по прочим работам и услугам за 2017год –15 716 тыс. руб., (за 2016г. – 13 865 тыс. руб.)

По ПАО «Магаданэнерго» за 2017год продано электроэнергии по регулируемым ценам на 2 329 696 тыс. руб. (за 2016 год-1 930 408 тыс. руб.).

Пени за просрочку оплаты за полученную электроэнергию составили за 2017г – 0 тыс. руб. (за 2016год-14 081 тыс. руб.)

Государственная госпошлина по решению суда за 2017г. оплачена в размере – 0 тыс. руб. (за 2016год-58 тыс. руб.).

Прочие работы и услуги за 2017 год составили – 342 тыс. руб. (за 2016 год – 333 (тыс. руб.)

24.2. Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

(тыс. руб.)

Наименование предприятий группы ПАО «РусГидро»	2017 год	2016 год
1.Дочерние общества:		
1.1 АО «Усть-СреднеканГЭСстрой»	2 032	1 726
1.2 АО «Усть-Среднеканская ГЭС»	858 463	426 446
Итого:	**860 495**	**428 172**

2. ПАО «Магаданэнерго»	147 981	148 348
3. АО «Магаданэнергоремонт»	179	471
4. АО «ВНИИГ им.Б.Е.Веденеева»	3 020	6 390
5. АО «НИИЭС»	110	1 682
6.АО «РусГидроСнабжение»	2 093	1 699
7. ООО «РусГидро ИТ сервис»	676	-
8. АО «Институт Гидропроект»	1 000	-
9. АО «Ленгидропроект»	320	-
Всего:	**1 015 874**	**586 762**

По АО «Усть-СреднеканГЭСстрой» за 2017 год:
- транспортные услуги - 197 тыс. руб., (за 2016г.- 0 тыс. руб.);
- прочие услуги. –1 835 тыс. руб., (за 2016г. – 1 726 тыс. руб.).

По АО "Усть-Среднеканская ГЭС за 2017год:
- аренда движимого имущества –811 752 тыс. руб., (за 2016г. –379 238тыс. руб.);
- аренда недвижимого имущества –46 692 тыс. руб., (за 2016г.- 47 203 тыс. руб.);
- субаренда земельного участка –19 тыс. руб., (за 2016г. - 5 тыс. руб.).

По ПАО «Магаданэнерго» за 2017г. электроэнергия на собственные нужды -147 972 тыс. руб.; транспортные услуги - 9 тыс. руб. (за 2016г электроэнергия -148 329 тыс. руб., транспортные услуги - 19 тыс. руб.)

По АО «Магаданэнергоремонт» по прочим работам и услугам за 2017г. - 179 тыс. руб. (за 2016г.- 471 тыс. руб.).

По АО «ВНИИГ им.Б.Е.Веденеева» по прочим работам и услугам за 2017г.- 3 020 тыс. руб. (за 2016г.- 6 390 тыс. руб.)

По АО «НИИЭС» по прочим работам и услугам за 2017г. - 110 тыс. руб. (за 2016г.- 1 682 тыс. руб.).

По АО «РусГидроСнабжение» по прочим работам и услугам за 2017г. - 2 093 тыс. руб. (за 2016г.-1 699 тыс. руб.)

По ООО «РусГидро ИТ сервис» по прочим работам и услугам за 2017г. - 676 тыс. руб.

По АО «Институт Гидропроект»» по прочим работам и услугам за 2017г. - 1 000 тыс. руб.

По АО «Ленгидропроект» по прочим работам и услугам за 2017г.- 320 тыс. руб.

24.3. Состояние расчетов со связанными сторонами

(тыс. руб.)

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность на:		Кредиторская задолженность на:	
	31.12.2017	01.01.2017	31.12.2017	01.01.2017
1. Дочерние общества, в т. ч.:				
1.1 АО «Усть-СреднеканГЭСстрой»	379 139	320 398	211	376
1.2 АО «Усть-СреднеканскаяГЭС»	1 264	35	1 333 396	1 100 433
Итого:	**380 403**	**320 433**	**1 333 607**	**1 100 809**
2. ПАО «Магаданэнерго»	260 138	218 620	5 667	-
3. АО «ВНИИГ им.Б.Е.Веденеева»	356	356	-	-
4. АО «Магаданэнергоремонт»	-	-		-
5. АО «Гидроремонт – ВКК»	-	-	-	-
6. АО «РусГидроСнабжение»			-	853
7.АО «НИИЭС»				975
ООО «РусГидро ИТ сервис»	-	-	-	-
АО «Институт Гидропроект»	59		-	
АО «Ленгидропроект»	200			
Всего:	**641 156**	**539 409**	**1 339 274**	**1 102 637**

Вся дебиторская задолженность подлежит оплате денежными средствами.

25. Информация по операциям с основным управленческим персоналом

К основному управленческому персоналу Общество относит членов Совета директоров, генерального директора и состав заместителей генерального директора. В 2017 году Общество начислило членам Совета директоров 537 тыс. руб., (за 2016 год - 456 тыс. руб.), генеральному директору и его заместителям краткосрочные вознаграждения на общую сумму 44 940 тыс. руб. (за 2016 год - 42 394 тыс. руб.).

Резерв на выплату вознаграждений высшим менеджерам Общества по итогам года не создается, так как существует неопределенность в возможности их выплаты и размере. Решение о выплате и их размере принимается Советом директоров Общества при утверждении годовой бухгалтерской отчетности.

Долгосрочные вознаграждения за 2017 г. составили - 3 638 тыс. руб. (за 2016 г. - 4 254 тыс. руб.)

В составе долгосрочных вознаграждений Общество перечисляет денежные средства в негосударственный пенсионный фонд в виде корпоративных взносов и взносов предприятия по паритетной программе.

26. Состав аффилированных лиц на 31.12.2017г.

	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица указывается только с согласия физического лица)	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества (%)	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества (%)
1	2	3	4	5	6	7
1.	Хазиахметов Тимур Расимович	-	Член Совета директоров	03.06.2016	нет	нет
2.	Морозова Марина Александровна	-	Член Совета директоров	03.06.2016	нет	нет
3.	Недотко Вадим Владиславович	-	Член Совета директоров	03.06.2016	нет	нет
4.	Медведев Роман Евгеньевич	-	Член Совета директоров	03.06.2016	нет	нет
5.	Мурин Леонид Аркадьевич	-	Член Совета директоров	03.06.2016	нет	нет
6.	Публичное акционерное общество «РусГидро»	117393, г. Москва, ул. Ахитектора Власова,51	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций Общества	03.06.2016	98,76	98,76

27. Иски, предъявленные ПАО «Колымаэнерго» в 2017 году

Истец	Ответчик	Содержание	Сумма, тыс.руб.	Стадия рассмотрения
ПАО «Колыма-энерго»	Северо-Восточное управление Федеральной службы по экологическому, технологическ	о признании ненормативного акта - отказа в продлении сроков - незаконным	-	Вынесено решение об удовлетворении исковых требований

	ому и атомному надзору ("Ростехнадзор")			
ПАО «Колыма-энерго»	МИ ФНС по КН № 4	о признании задолженности по пеням безнадежной к взысканию, а обязанность по уплате прекращенной	1997,6	Вынесено решение об удовлетворении исковых требований
ПАО «Колыма-энерго»	ДЗАО "Колымский СГЭМ"	о взыскании задолженности по арендной плате	128,09	Вынесено решение об удовлетворении исковых требований
ПАО «Колыма-энерго»	ООО "ПромСтрой Монтаж и Вентиляционный Системы"	о взыскании задолженности по арендной плате	1018,42	Вынесено определение суда об утверждении мирового соглашения о полной добровольной оплате. Получен исполнительный лист
ПАО «Колыма-энерго»	ФГКУ "3 отряд ФПС по Магаданской области"	о взыскании задолженности по контракту №33 по оплате за потребленную электроэнергию и пени	21,42	Вынесено решение об удовлетворении исковых требований
ПАО «Колыма-энерго»	МУП "СМПП ЖКХиЭ"	о взыскании задолженности по оплате за потребленную электроэнергию и пени	147131,61	Вынесено решение об удовлетворении исковых требований
ПАО «Колыма-энерго»	Физ.лица	Взыскание задолженности	35 исков на сумму 158,36	13 исков удовлетворено на сумму – 55,4 тыс.руб., отказ от иска в связи с оплатой – 1 отказ в

				связи со смертью – 1, 20 исков на рассмотрении в суде.

28. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию определяется как отношение базовой прибыли к средневзвешенному количеству обыкновенных акций и равна 0,00853 руб.

За отчетный период по результатам финансово-хозяйственной деятельности ПАО «Колымаэнерго», величина базовой прибыли, используемой при расчете прибыли на акцию составила 104 180 тыс. руб.

29. Управление рисками.

Указанные ниже риски могут существенно повлиять на операционную деятельность, активы, ликвидность, инвестиционную деятельность Общества. Они определяются спецификой отрасли и деятельностью Общества, политической и экономической ситуацией в стране и регионе.

Некоторые риски, которые не являются значимыми на данный момент, могут стать материально существенными в будущем. Все оценки и прогнозы, представленные в данном Годовом отчете, должны рассматриваться в контексте с данными рисками.

В целях минимизации рисков в Обществе ведется постоянная работа по их выявлению и оценке.

Региональные риски

ПАО «Колымаэнерго» является основным производителем электроэнергии в Магаданской области, географически изолированной от единой энергосистемы страны.

Перспективы потребления электроэнергии существенно зависят от макроэкономических факторов, т.к. перспективы развития промышленности и состояние бюджетной сферы Магаданской области напрямую зависят от общеэкономической ситуации в России: темпов инфляции, изменения структуры федерального бюджета, нормативной законодательной базы в области финансов, налоговой нагрузки и т.п.

Данный риск оценивается обществом как несущественный и внешний ввиду текущих правил работы рынка электроэнергии.

Рыночные риски

Значительность рыночных рисков связана, в первую очередь, с действующими правилами рынка электроэнергии, в соответствии с которыми тарифы на электроэнергию жестко зафиксированы регулятором Департаментом цен и тарифов Магаданской области, рынок потребителей ограничен.

Риски, связанные с изменением процентных ставок

В ПАО «Колымаэнерго» не имеется долговых обязательств, ставка по которым может измениться в результате изменения рыночных процентных ставок. Заемные средства Общество не привлекает.

Риск изменения валютного курса

Динамика обменного курса национальной валюты является существенным фактором, влияющим на инфляционные процессы в российской экономике. Доходы и затраты Общества номинированы в рублях, поэтому валютные риски сводятся к инфляционным. Финансовое состояние Общества, его ликвидность, источники финансирования и результаты деятельности в основном не зависят от обменных курсов, так как деятельность Общества планируется и осуществляется таким образом, чтобы ее активы и обязательства были выражены в национальной валюте.

Кредитные риски.

В Обществе отсутствуют обязательства по кредитам, соответственно не возникают кредитные риски.

Риски ликвидности

«По состоянию на 31 декабря 2017 года оборотные активы Общества меньше, чем краткосрочные обязательства на 1 007 440 тыс. рублей (на 31 декабря 2016 года: оборотные активы Общества меньше, чем краткосрочные обязательства на 838 112 тыс. рублей).»

Увеличение сроков погашения задолженности, неблагоприятные изменения в экономике, снижение возможности кредитования предприятий и другие подобные факторы могут приводить к появлению существенных кассовых разрывов, и как следствие, к росту риска ликвидности Общества. В целях снижения данного риска в Обществе ведется работа по управлению дебиторской и кредиторской задолженностью: производится постоянный мониторинг просроченной задолженности, истребование в досудебном порядке просроченной дебиторской задолженности, реструктуризация просроченной кредиторской задолженности по налогам и сборам.

Показатели ликвидности

Показатели ликвидности оценивают способность Общества погашать свои обязательства и сохранять права владения активами в долгосрочной перспективе.

Показатели ликвидности призваны продемонстрировать степень платежеспособности Общества по краткосрочным долгам.

Показатели	2015г.	2016г.	2017г.	Темп роста, (4/3) %
Коэффициент быстрой ликвидности	0,55	0,46	0,44	96
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,0000007	0,03	0,06	200

Коэффициент быстрой ликвидности демонстрирует защищенность держателей текущих долговых обязательств от опасности отказа от платежа. Предполагается, что чем выше этот коэффициент, тем лучше позиции ссудодателей. Показатель представляет собой отношение текущих активов за исключением запасов к текущим обязательствам. Нормативное значение данного показателя - от 0,8 до 1,5.

Коэффициент абсолютной ликвидности - наиболее жесткая оценка ликвидности, которая допускает, что дебиторская задолженность не сможет быть погашена в срок для

удовлетворения нужд краткосрочных кредиторов. Нормативное значение данного показателя - от 0,2 до 0,8.

Правовые риски.

Наиболее значимыми для Общества здесь являются:

- Риски, связанные с возможными изменениями в законодательстве в части налогообложения и бухгалтерского учета, а также риски, связанные неоднозначным толкованием норм законодательства;
- Риски неисполнения обязательств контрагентами Общества, принятых в рамках заключенных договоров;

Для их снижения в Обществе ведется постоянная работа:

- по обеспечению эффективной правовой работы с целью исключения правовых ошибок;
- по мониторингу изменений в законодательстве, в целях предотвращения возможных рисков.
- по усовершенствованию методологии расчета налоговой базы по различным налогам и контролю их соответствия действующему законодательству;
- по досудебному урегулированию споров, а также по обеспечению исполнения контрагентами обязательств перед Обществом, в том числе по взысканию задолженности в судебном порядке.

С учетом настоящей работы правовые риски минимизируются.

Экологические и социальные риски.

Экологические риски рассматриваются Обществом как незначительные. Для снижения экологических рисков Общество организует обучение работников по программам: обеспечение безопасности руководителями и специалистами; выполняется ряд природоохранных мероприятий; ежеквартально производится расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду.

Однако существующий конкурентоспособный уровень заработной платы, социальные гарантии являются естественным барьером для оттока высококвалифицированного персонала.

Существует риск недостаточности знаний с рыночными требованиями, который минимизируется введением аттестации персонала, проведением обучения с отрывом или без отрыва от производства, деловых совещаний и игр, обменом опыта, разработкой новых регламентирующих документов по бизнес-процессам.

Производственные риски.

Производственные риски являются для Общества существенными, особенно связанные с длительным сроком проведения закупочных процедур с привлечением стороннего организатора и закупочной комиссией 2-го уровня, что приводит к неисполнению запланированных работ в части ТПиР по итогам года.

Риски, связанные с зависимостью от импортного оборудования/материалов неактуальны.

30. События после отчетной даты.

ПАО «Колымаэнерго» не известно о каких-либо претензиях и санкциях, вероятных к предъявлению, но не предъявленных за период с 01.01.2017г. по 22.02.2018 г.

По оценке ПАО «Колымаэнерго» по состоянию на дату подписания настоящей отчетности не прогнозируется участие Общества в крупных судебных разбирательствах, которые могут повлечь снижение уровня платежеспособности и его финансовой устойчивости.

Отсутствуют существенные события после отчетной даты

31. Условные обязательства и факты хозяйственной деятельности

Общество является ответчиком в ряде арбитражных процессов. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенное влияние на финансовое положение Общества.

В настоящий момент руководство Общества не может достоверно оценить влияние дальнейшего снижения ликвидности финансовых рынков и роста нестабильности на валютных и фондовых рынках на финансовое положение Общества. Руководство полагает, что им
предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и роста коммерческой деятельности Общества в создавшихся обстоятельствах.

Генеральный директор Р.Р. Багаутдинов

21 февраля 2018г.



Приложение № 3
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н)

Приложение к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности
за 2017 год (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

0710005 с. 1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						выбыло				переоценка			
			первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость [3]	накоплен-ная амортиза-ция	первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	**5100**	за 20 17 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
	5110	за 20 16 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
в том числе: *(вид нематериальных активов)*		за 20 17 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
		за 20 16 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
(вид нематериальных активов)		за 20 17 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
		за 20 16 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
и т.д.													

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 17 г.[4]	На 31 декабря 20 16 г.[2]	На 31 декабря 20 15 г.[5]
Всего	**5120**	-	-	-
в том числе: *(вид нематериальных активов)*		-	-	-
(вид нематериальных активов)		-	-	-
и т.д.		-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 17 г.[4]	На 31 декабря 20 16 г.[4]	На 31 декабря 20 15 г.[5]
Всего	5130	-	-	-
в том числе: *(вид нематериальных активов)*		-	-	-
(вид нематериальных активов)		-	-	-
и т.д.		-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбыло			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период		
	5140	за 20 17 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
НИОКР - всего	5150	за 20 16 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
в том числе: *(объект, группа объектов)*		за 20 17 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
		за 20 16 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
(объект, группа объектов)		за 20 17 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
		за 20 16 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
и т.д.										

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20 17 г.[1]	-	-	(-)	(-)	-
	5170	за 20 16 г.[2]	-	-	(-)	(-)	-
в том числе:		за 20 17 г.[1]	-	-	(-)	(-)	-
(объект, группа объектов)		за 20 16 г.[2]	-	-	(-)	(-)	-
		за 20 17 г.[1]	-	-	(-)	(-)	-
(объект, группа объектов)		за 20 16 г.[2]	-	-	(-)	(-)	-
и т.д.			-	-	-	(-)	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 17 г.[1]	-	-	(-)	(-)	-
	5190	за 20 16 г.[2]	-	-	(-)	(-)	-
в том числе:		за 20 17 г.[1]	-	-	(-)	(-)	-
(объект, группа объектов)		за 20 16 г.[2]	-	-	(-)	(-)	-
		за 20 17 г.[1]	-	-	(-)	(-)	-
(объект, группа объектов)		за 20 16 г.[2]	-	-	(-)	(-)	-
и т.д.							

2. Основные средства

2.1.1 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первона-чальная стоимость [3]	накопленная амортизация [6]	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации [6]	переоценка		первона-чальная стоимость [3]	накопленная амортизация [6]
						первона-чальная стоимость [3]	накопленная амортизация [6]		первона-чальная стоимость [3]	накопленная амортизация [6]		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего, в том числе:	5200	за 20 17 г.[1]	10 313 501	(3 798 596)	455 227	(25 222)	25 222	(244 070)	-	-	10 743 506	(4 017 444)
	5210	за 20 16 г.[2]	10 252 429	(3 575 207)	68 742	(7 670)	7 074	(230 463)	-	-	10 313 501	(3 798 596)
Здания	5200	за 20 17 г.[1]	1 328 190	(253 754)	5 805	( )		(19 219)	-	-	1 333 995	(272 973)
	5210	за 21 16 г.[2]	1 312 281	(240 032)	18 275	(2 366)	2 366	(16 088)	-	-	1 328 190	(253 754)
Земельные участки, объекты природопользования и насаждения	5200	за 20 17 г.[1]	2 808	(-)	472	(-)	-	(-)	-	-	3 280	(-)
	5210	за 20 16 г.[2]	2 808	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	2 808	(-)
Сооружения	5200	за 20 17 г.[1]	7 217 741	(2 398 807)	208 065	(-)	-	(119 003)	-	-	7 425 806	(2 517 810)
	5210	за 20 16 г.[2]	7 214 580	(2 280 761)	3 161	(-)	-	(118 046)	-	-	7 217 741	(2 398 807)
Машины и оборудование	5200	за 20 17 г.[1]	1 693 901	(1 097 023)	234 884	(24 643)	24 643	(99 694)	-	-	1 904 142	(1 172 074)
	5210	за 20 16 г.[2]	1 655 130	(1 012 906)	44 075	(5 304)	4 708	(88 825)	-	-	1 693 901	(1 097 023)
Административно-хозяйственное оборудование и инвентарь	5200	за 20 17 г.[1]	29 391	(22 436)		(529)	529	(2 315)	-		28 862	(24 222)
	5210	за 20 16 г.[2]	26 160	(18 882)	3 231	(-)	-	(3 554)	-	-	29 391	(22 436)
Транспортные средства и передвижная техника	5200	за 20 17 г.[1]	39 689	(24 849)	5 935	(50)	50	(3 807)	-	-	45 574	(28 606)
	5210	за 20 16 г.[2]	39 689	(21 212)	-	(-)	-	(3 637)	-	-	39 689	(24 849)
Прочие основные фонды	5200	за 20 17 г.[3]	1 781	(1 727)	66	(-)	-	(32)	-	-	1 847	(1 759)
	5210	за 20 16 г.[4]	1 781	(1 414)	-	(-)	-	(313)	-	-	1 781	(1 727)

2.1.2 Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего, в том числе:	5240	за 20 17 г.[1]	1 209 598	187 480	(-)	(444 455)	952 623
	5250	за 20 16 г.[2]	1 008 874	257 374	(-)	(56 650)	1 209 598
Здания	5240	за 20 17 г.[1]	1 022	-	(-)	( )	1 022
	5250	за 20 16 г.[2]	1 382	6 515	(-)	(6 875)	1 022
Сооружения	5240	за 20 17 г.[1]	835 034	41 954	(-)	(203 902)	673 086
	5250	за 20 16 г.[2]	735 413	102 782	(-)	(3 161)	835 034
Машины и оборудование	5240	за 20 17 г.[1]	373 137	139 085	(-)	(234 080)	278 142
	5250	за 20 16 г.[2]	272 079	144 441	(-)	(43 383)	373 137
Транспортные средства и передвижная техника	5240	за 20 17 г.[1]	-	5 935	(-)	(5 935)	-
	5250	за 20 16 г.[2]	-	-	(-)	(-)	-
Земельные участки, объекты природопользования и насаждения	5240	за 20 17 г.[1]	405	440	(-)	(472)	373
	5250	за 20 16 г.[2]	-	405	(-)	(-)	405
Административно-хозяйственное оборудование и инвентарь	5240	за 20 17 г.[1]	-	-	(-)	( )	-
	5250	за 20 16 г.[2]	-	3 231	(-)	(3 231)	-
Прочие основные фонды	5240	за 20 17 г.[3]		66	(-)	(66)	-
	5250	за 20 16 г.[4]	-		(-)	( )	-

2.2 Доходные вложения в материальные ценности

Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего, в том числе:	**5220**	**за 20 17 г.[1]**	**15 369**	**(**	**9 100**	**)**	**236**	**(**	**6 609**	**)**	**3 186**	**(**	**)**	**-**	**-**	**8 996**	**(**	**6 462**	**)**
	5230	**за 20 16 г.[2]**	**15 369**	**(**	**8 748**	**)**	**-**	**(**	**-**	**)**	**-**	**(**	**352**	**)**	**-**	**-**	**15 369**	**(**	**9 100**	**)**
Здания	5220	за 20 17 г.[1]	7 713	(	3 062	)	-	(	5 805	)	2 382	(	185	)	-	-	1 908	(	865	)
	5230	за 20 16 г.[2]	7 713	(	2 836	)	-	(	-	)	-	(	226	)	-	-	7 713	(	3 062	)
Сооружения	5220	за 20 17 г.[1]	6 466	(	4 848	)	-	(	-	)	-	(	127	)	-	-	6 466	(	4 975	)
	5230	за 20 16 г.[2]	6 466		4 722	)	-	(| - |)	-	(| 126 |)	-	-	6 466	(| 4 848 |)
Машины и оборудование	5220	за 20 17 г.[1]	1 190	(	1 190	)	236	(	804	)	804	(	236	)	-	-	622	(	622	)
	5230	за 20 16 г.[2]	1 190	(	1 190	)	-	(	-	)	-	(	-	)	-	-	1 190	(	1 190	)
Транспортные средства и передвижная техника	5220	за 20 17 г.[1]	-	(	-	)	-	(	-	)	-	(	-	)	-	-	-	(	-	)
	5230	за 20 16 г.[2]	-	(		)	-	(	-	)	-	(	-	)	-	-	-	(	-	)
Административно-хозяйственное оборудование и инвентарь	5220	за 20 17 г.[1]	-	(	-	)	-	(	-	)	-	(	-	)	-	-	-	(	-	)
	5230	за 20 16 г.[2]	-	(	-	)	-	(	-	)	-	(	-	)	-	-	-	(	-	)

2.3 Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 17 г.[4]	На 31 декабря 20 16 г.[2]	На 31 декабря 20 15 г.[5]
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	2 534	6 269	6 621
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	23 529 427	23 528 009	23 619 521
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка [7]	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка [7]
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка [7]				
Долгосрочные - всего, в том числе:	**5301**	**за 20 17 г.[1]**	**8 551 480**	-	-	(-)	-	-	-	**8 551 480**	-
	5311	**за 20 16 г.[2]**	**8 551 480**	-	-	(-)	-	-	-	**8 551 480**	-
инвестиции в акции дочерних компаний	5301	за 20 17 г.[1]	8 551 480	-	-	(-)	-	-	-	8 551 480	-
	5311	за 20 16 г.[2]	8 551 480	-		(-)	-	-	-	8 551 480	-
Краткосрочные - всего, в том числе:	**5305**	за 20 17 г.[1]	-	-	-	-)	-	-	-	-	-
	5315	за 20 16 г.[2]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
(группа, вид)		за 20 17 г.[1]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
		за 20 16 г.[2]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого:	**5300**	**за 20 17 г.[1]**	**8 551 480**	-	-	(-)	-	-	-	**8 551 480**	-
	5310	**за 20 16 г.[2]**	**8 551 480**	-	-	(-)	-	-	-	**8 551 480**	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 17 г.[4]	На 31 декабря 20 16 г.[2]	На 31 декабря 20 15 г.[5]
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	**5320**	-	-	-
в том числе: *(группы, виды)*		-	-	-
и т.д.		-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	**5325**	-	-	-
в том числе: *(группы, виды)*		-	-	-
и т.д.		-	-	-
Иное использование финансовых вложений	**5329**	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себесто-имость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло			убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себесто-имость	величина резерва под снижение стоимости
						себесто-имость	прочее выбытие	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего, в том числе:	5400	за 2017 г.[1]	95 318	(-)	90 366	(62 087)	(11 464)	-	-	x	112 133	(-)
	5420	за 2016 г.[2]	86 118	(-)	87 109	(72 612)	(5 297)	-	-	x	95 318	(-)
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5400	за 2017 г.[1]	89 387	(-)	82 357	(51 348)	(11 464)	-	-	-	108 932	(-)
	5420	за 2016 г.[2]	78 555	(-)	65 032	(49 188)	(5 012)	-	-	-	89 387	(-)
Затраты в незавершенном производстве	5400	за 2017 г.[3]	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	-	(-)
	5420	за 2016 г.[4]	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	-	(-)
Готовая продукция и товары для перепродажи	5400	за 2017 г.[2]	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	-	(-)
	5420	за 2016 г.[3]	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	-	(-)
Товары отгруженные	5400	за 2017 г.[4]	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	-	(-)
	5420	за 2016 г.[1]	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	-	(-)
Расходы будущих периодов	5400	за 2017 г.[2]	5 931	(-)	8 009	(10 739)	( )	-	-	-	3 201	(-)
	5420	за 2016 г.[1]	7 563	(-)	22 077	(23 424)	(285)	-	-	-	5 931	(-)
Прочие запасы	5400	за 2017 г.[2]	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	-	(-)
	5420	за 2016 г.[3]	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	-	(-)

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 17 г.[4]	На 31 декабря 20 16 г.[4]	На 31 декабря 20 15 г.[5]
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	**5440**	-	-	-
в том числе:(группа,вид)				
и т.д.		-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	**5445**	-	-	-
в том числе:(группа,вид)		-	-	-
и т.д.		-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление			выбыло						
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)[8]	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления[8]	начислена величина резерва по сомнительным долгам	погашение	списание на финансовый результат[8]	списание задолженности за счет резерва по сомнительным долгам	восстановление резерва	перевод из долго- в кратко-срочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего, в том числе:	5501	за 20 17 г.[1]	-	(-)	-	-	-	(-)	(-)	-	-	(-)	-	(-)
	5521	за 20 16 г.[2]	-	(-)	-	-	-	(-)	(-)	-	-	(-)	-	(-)
Прочие покупатели:	5501	за 20 17 г.[1]	-	(-)	-	-	-	(-)	(-)	-	-	(-)	-	(-)
	5521	за 20 16 г.[2]	-	(-)	-	-	-	(-)	(-)	-	-	(-)	-	(-)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего, в том числе:	5510	за 20 17 г.[1]	703 103	(70 848)	205 193	-	(241 548)	(9 696)	(127)	(1 395)	105 223	-	898 473	(205 778)
	5530	за 20 16 г.[2]	771 185	(1 232)	1 371	-	116 303	(66 901)	(2 552)	(1 191)	45 496	-	703 103	(70 848)
Покупатели и заказчики	5510	за 20 17 г.[1]	649 316	(70 837)	189 985	-	(206 501)	(-)	(62)	(1 379)	105 223	-	839 239	(170 736)
	5530	за 20 16 г.[2]	699 630	(1 184)	-	-	(116 294)	(50 222)	(92)	(1 145)	45 496	-	649 316	(70 837)
Авансы выданные	5510	за 20 17 г.[1]	29 008	(-)	-	-	(1 974)	(8 459)	(-)	-	-	-	20 549	(1 974)
	5530	за 20 16 г.[2]	43 260	(-)	-	-	-	(11 986)	(2 266)	-	-	-	29 008	(-)
Задолженность по налогам и сборам	5510	за 20 17 г.[1]	398	(-)	-	-	-	(398)	(-)	-	-	-	-	(-)
	5530	за 20 16 г.[2]	-	(-)	398	-	-	(-)	(-)	-	-	-	398	(-)
Задолженность внебюджетных фондов	5510	за 20 17 г.[1]	1 054	(-)	-	-	-	(839)	(-)	-	-	-	215	(-)
	5530	за 20 16 г.[2]	81	(-)	973	-	-	(-)	(-)	-	-	-	1 054	(-)
Прочие дебиторы	5510	за 20 17 г.[1]	23 327	(11)	15 208	-	(33 073)	( )	(65)	(16)	-	-	38 470	(33 068)
	5530	за 20 16 г.[2]	28 214	(48)	-	-	(9)	(4 693)	(194)	(46)	-	-	23 327	(11)
Итого:	5500	за 20 17 г.[1]	703 103	(70 848)	205 193	-	(241 548)	(9 696)	(127)	(1 395)	105 223	x	898 473	(205 778)
	5520	за 20 16 г.[2]	771 185	(1 232)	1 371	-	(116 303)	(66 901)	(2 552)	(1 191)	45 496	x	703 103	(70 848)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 17 г.[4]		На 31 декабря 20 16 г.[2]		На 31 декабря 20 15 г.[5]	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего, в том числе:	**5540**	**513 376**	**340 666**	**307 905**	**237 057**	**412 644**	**411 412**
Покупатели и заказчики		511 314	340 578	307 285	236 448	407 600	406 416
Авансы выданные		2 062	88	385	385	4 331	4 331
Прочая дебиторская задолженность				235	224	713	665

5.3 Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)[9]	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления[9]	погашение	списание на финансовый результат[9]		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего, в том числе:	**5551**	**за 20 17 г.[1]**	**317 281**	-	-	(-)	(-)	(317 281)	-
	5571	**за 20 16 г.[2]**	**617 832**	-	-	(-)	(-)	(300 551)	**317 281**
прочие долгосрочные обязательства	5551	за 20 17 г.[1]	317 281	-	-	( )	(-)	(317 281)	-
	5571	за 20 16 г.[2]	617 832		-	(-)	(-)	(300 551)	317 281
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего, в том числе:	**5560**	**за 20 17 г.[1]**	**1 486 753**	**307 458**	-	(300 535)	(1)	**317 281**	**1 810 956**
	5580	**за 20 16 г.[2]**	**1 397 304**	**194 521**	-	(405 613)	(10)	**300 551**	**1 486 753**
прочие поставщики и подрядчики	5560	за 20 17 г.[1]	1 125 160	244 462	-	(-)	(1)	-	1 369 621
	5580	за 20 16 г.[2]	934 608	190 552	-	(-)	(-)	-	1 125 160
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5560	за 20 17 г.[1]	300 557	-	-	(300 535)	(-)	317 281	317 303
	5580	за 20 16 г.[2]	209 286	-	-	(209 280)	(-)	300 551	300 557
задолженность по налогам и сборам	5560	за 20 17 г.[1]	55 573	49 800	-	( )	(-)	-	105 373
	5580	за 20 16 г.[2]	251 906	-	-	(196 333)	(-)	-	55 573
прочие кредиторы	5560	за 20 17 г.[1]	5 463	13 196	-	(-)	( )	-	18 659
	5580	за 20 16 г.[2]	1 504	3 969	-	( )	(10)	-	5 463
Итого:	**5550**	**за 20 17 г.[1]**	**1 804 034**	**307 458**	-	(300 535)	(1)	x	**1 810 956**
	5570	**за 20 16 г.[2]**	**2 015 136**	**194 521**	-	(405 613)	(10)	x	**1 804 034**

5.4 Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 17 г.[4]	На 31 декабря 20 16 г.[2]	На 31 декабря 20 15 г.[5]
Всего, в том числе:	**5590**	**1 248 983**	**1 058 499**	**900 533**
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками		1 248 983	1 058 499	869 332
Прочая кредиторская задолженность		-		31 201

6. Затраты на производство

6.1. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 17 г.[1]	За 20 16 г.[2]
Материальные затраты	5610	202 734	195 374
Расходы на оплату труда	5620	645 943	615 938
Отчисления на социальные нужды	5630	159 402	150 511
Амортизация	5640	240 785	230 460
Прочие затраты	5650	1 383 540	955 287
Итого по элементам:	**5660**	**2 632 404**	**2 147 570**
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	-	-
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности:	**5600**	**2 632 404**	**2 147 570**

7. Оценочные обязательства

7.1. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	**5700**	123 605	134 582	(146 511)	(-)	111 676
в том числе: ***на выплату отпускных***		123 605	134 582	(146 511)	(-)	111 676
(вид оценочного обязательства)		-	-	(-)	(-)	-
и т.д.						

8. Обеспечения обязательств

8.1. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 17 г.[4]	На 31 декабря 20 16 г.[2]	На 31 декабря 20 15 г.[5]
Полученные - всего	**5800**	**20 418**	**28 206**	**17 637**
в том числе: ***Банковские гарантии***		20 418	28 206	17 637
Выданные - всего	**5810**	-	-	-
в том числе: *(вид)*		-	-	-
и т.д.				

9. Государственная помощь

9.1. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20 17 г.[1]	За 20 16 г.[2]
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-
в том числе:			
на текущие расходы	5901	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-

		Код	На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	20 17 г.[1]	5910	-	-	(-)	-
	20 16 г.[2]	5920	-	-	(-)	-
в том числе:						
(наименование цели)	20 17 г.[1]		-	-	(-)	-
	20 16 г.[2]		-	-	(-)	-
и т.д.						

Генеральный директор _____ (подпись) Ю.Р. Багаутдинов

" 21 " февраля 20 18 г.

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.
4. Указывается отчетная дата отчетного периода.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация графы "Накопленная амортизация" и "Начисленная амортизация" именует соответственно "Накопленный износ" и "Начисленный износ".
7. Накопленная корректировка определяется как:

разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;

начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;

величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.

8. Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.
9. Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.