



ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ВИТИМЭНЕРГОСБЫТ»

Российская федерация, 666902, Иркутская область, Болайбинский район, Подетаншия

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности

Закрытого акционерного общества «Витимэнергосбыт» за 2014 год

Содержание:

1. Сведения об Обществе	3
2. Положение Общества в отрасли	4
3. Приоритетные направления деятельности Общества	5
4. Отчет Совета директоров о результатах развития Общества по приоритетным направлениям в 2013-2014 гг.	5
5. Перспективы развития Общества	12
6. Отчет о выплате объявленных (начисленных) дивидендов по акциям Общества	12
7. Основные факторы риска, связанные с деятельностью Общества	12
8. Перечень совершенных Обществом в отчетном году сделок, признаваемых в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» сделками, в совершении которых имеется заинтересованность, крупными сделками, а также иных сделок, на совершение которых в соответствии с Уставом Общества распространяется порядок одобрения крупных сделок	12
9. Критерии определения и размер вознаграждения лица, занимающего должность Единственного исполнительного органа и членов Совета директоров	12
10. Сведения о соблюдении Обществом Кодекса корпоративного поведения	12
11. Принципы формирования отчета о движении денежных средств	123
12. Особенности учетной политики	144
13. Информация о связанных сторонах за 2014 год по ЗАО «Вигимэнергосбыт»	25

1. Сведения об Обществе

1.1. Наименование Общества

Полное фирменное наименование Общества: Закрытое акционерное общество «Витимэнергообьт».

Сокращенное фирменное наименование Общества: ЗАО «Витимэнергообьт».

1.2. Место нахождения и почтовый адрес.

Российская Федерация, 666902, Иркутская область, город Бодайбо, Подстанция.

1.3. Дата регистрации Общества и регистрационный номер.

Общество создано в соответствии с законодательством Российской Федерации путем выделения из Закрытого акционерного общества «Витимэнерго» (зарегистрированное за основным регистрационным номером 1023800732009 Межрайонной инспекцией МНС России № 3 по Иркутской области 18 октября 2002г., место нахождения: Российская Федерация, Иркутская область, город Бодайбо, Подстанция).

Обществу перешли права и обязанности реорганизованного Закрытого акционерного общества «Витимэнерго» в соответствии с разделительным балансом.

ЗАО «Витимэнергообьт» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 3 по Иркутской области 21 февраля 2006 года за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1063802001372.

Филиалов и представительств Общество не имеет.

1.4. Органы управления и контроля в Обществе.

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров Общества;
- Единичный исполнительный орган Общества;
- Ревизор Общества.

Общее собрание акционеров:

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

Акционерами Общества являются:

1. Закрытое акционерное общество «Мамаканская ГЭС» (ЗАО «МГЭС») зарегистрированное за основным государственным регистрационным номером 1063802001340 Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 3 по Иркутской области 21 февраля 2006г., место нахождения: Российская Федерация, Иркутская область, Бодайбинский район, п.Мамакан, ул. Красноармейская, дом 15.
2. Открытое акционерное общество «Первенец» (ОАО «Первенец»), зарегистрированное за основным государственным регистрационным номером 1023800732889 Межрайонной инспекцией МНС России № 3 по Иркутской области 19 ноября 2002г., место нахождения: Российская Федерация, Иркутская область, город Бодайбо, улица Мира, дом 2.

Совет директоров Общества:

Общее руководство деятельностью Общества осуществляет Совет директоров, за исключением решения вопросов, отнесенных Федеральным законом и Уставом Общества к

компетенции общего собрания акционеров Общества и единоличного исполнительного органа Общества.

Единоличный исполнительный орган:

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Директором Общества, в компетенцию которого входит решение всех вопросов, не отнесенных законодательством и Уставом Общества к исключительной компетенции Общего собрания акционеров.

Директором Общества является Ганин Александр Евгеньевич

Главный бухгалтер Общества – Перетолчина Инна Владимировна

Ревизор ЗАО «Витимэнергосбыт»:

Согласно Протоколу годового общего собрания акционеров № 2 от 30.06.2013 г. Ревизором Общества избрана Яковлева Татьяна Викторовна - ведущий специалист отдела планирования и контроля бюджета ЗАО «Полюс».

1.5. Уставный капитал Общества

Уставный капитал ЗАО «Витимэнергосбыт» составляет 16 000 000 (Шестнадцать миллионов) рублей составляемый из 16 000 (Шестнадцати тысяч) обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая акция. По сравнению с 2011 годом УК вырос на 13 000 000 рублей за счет выпуска дополнительных бездокументарных акций в 2012 году.

1.6. Аудитор Общества.

Полное и сокращенное фирменные наименования: Общество с ограниченной ответственностью «Росэкспертиза» – ООО «Росэкспертиза».

Местонахождение аудиторской организации:

107078, Российская Федерация, г. Москва, ул. Маша Порываевой, д. 11.

Адрес электронной почты: rosexp@online.ru

Является членом СРО Некоммерческое партнерство «Российская коллегия аудиторов».

Аудитор ЗАО «Витимэнергосбыт» привлекается в целях проверки финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с правовыми актами Российской Федерации на основании Протокола годового общего собрания акционеров № 06-пр-ед от 29.06.2014 г. Аудит проводился по российским стандартам бухгалтерского учета и отчетности.

2. Положение Общества в отрасли

ЗАО «Витимэнергосбыт» является единственным предприятием по покупке и реализации электрической энергии в Бодайбинском районе, а также реализует электроэнергию гарантирующему поставщику Мамско-Чуйского района и в летнее время в Единую энергосистему (ЭСО). Имеет статус единственного гарантирующего поставщика на территории Бодайбинского района.

В 2014 году ситуация на рынке сбыта электроэнергии оставалась стабильной. Электрическая энергия всегда пользовалась повышенным спросом. Цена на реализацию электроэнергии регулируется государством.

3. Приоритетные направления деятельности Общества

Основными задачами и приоритетными направлениями деятельности ЗАО «Витимэнергосбыт» на 2014 год являются:

- Выполнение планового объема реализации электрической энергии;
 - Создание центров обслуживания потребителей в удаленных поселках.
- Основным видом деятельности Общества является:
- Покупка энергии на оптовом и розничном рынках электрической энергии и мощности,
 - Реализация электроэнергии на розничном рынке электрической энергии (мощности) потребителям, в том числе и гражданам.
 - Выполнение функций гарантирующего поставщика на основании решения уполномоченных органов.
 - Оказание консалтинговых и иных услуг, связанных с реализацией электрической энергии.

4. Отчет Совета директоров о результатах развития Общества по приоритетным направлениям в 2013-2014 гг.

4.1. Производственные показатели

Таблица 1
тыс.кВт.ч

Показатель	2013 год	2014 год	откл. (факт 2014 г. от факт 2013 г.)	%
	Факт	Факт		
Реализация электрической энергии потребителям - Всего	777 546	792 044	14 498	1,86%

4.2. Выручка

Выручка от реализации электроэнергии и мощности за 2014 год составила 1 475 719 тыс. руб., что на 97 637 тыс. руб. (7,08%) больше выручки 2013 года. Рост выручки объясняется увеличением объема реализации электрической энергии потребителям, а также увеличением тарифа на электроэнергию (мощность).

4.3. Себестоимость

Расходы на реализованную электроэнергию в 2014 году составили 1 408 823 тыс. руб., что на 142 671 тыс.руб. (11,27%) выше 2013 года. На увеличение себестоимости повлияло увеличение расходов на покупку и передачу электроэнергии (мощности) (Э и М).

4.3.1. Затраты на покупку и передачу электроэнергии и мощности (ЭЭиМ)

Расходы на покупку ЭЭиМ в 2014 году составили 813 869 тыс.руб., что на 46 740 тыс.руб. больше 2013 года. Расходы на передачу в 2014 году выросли на 18 260 тыс.руб. и составили 284 038 тыс.руб. Рост объясняется увеличением купленного объема электроэнергии и цены покупки на ОРЭМ, а также тарифа на передачу.

4.3.2. Прибыль (убыток) от продаж

Прибыль от продаж за 2014 год составила 66 896 тыс.руб. по отношению к 2013 году сумма меньше на 45 034 тыс.руб.

4.3.3. Прочие доходы, прочие расходы

Прочие доходы за 2014 год составили 50 238 тыс.руб. в сравнении с 2013 годом произошло увеличение на 40 429 тыс.руб., в том числе за счет прибыли прошлых лет 22 110 тыс.руб., процентов к получению 8 681 тыс.руб. и восстановления резерва по сомнительным долгам 6 291 тыс.руб. (таблица 2).

Таблица 2
тыс.руб.

Показатель	2013 год	2014 год	откл. (факт 2014 г. от факт 2013 г.)	%
	Факт	Факт		
Прибыль (убыток) прошлых лет		22 110	22 110	100,0%
% за использование ден.ср-в на счетах предприятия	1 764	10 445	8 681	492,0%
Штрафы, пени, неустойки по договорам	7 589	7 763	174	2,3%
Восстановлен резерв по сомнительным долгам		6 291	6 291	100,0%
Реализация права требования после наступления срока платежа		2 114	2 114	100,0%
Излишне начисленные резервы	445	1 347	902	202,5%
Прочие	11	168	157	1428,5%
ИТОГО:	9 809	50 238	40 429	412,1%

Прочие расходы за 2014 год составили 54 111 тыс.руб. в сравнении с 2013 годом произошло уменьшение на 2 799 тыс.руб., за счет уменьшения резерва по сомнительным долгам, но в то же время увеличения убытка прошлых лет (таблица 3).

Таблица 3
тыс.руб.

Показатель	2013 год	2014 год	откл. (факт 2014 г. от факт 2013 г.)	%
	Факт	Факт		
Прибыль (убыток) прошлых лет		34 279	34 279	100,0%
Резерв по сомнительным долгам	39 878	8 385	-31 493	-79,0%
Реализация права требования после наступления срока платежа		4 997	4 997	100,0%
Членский взнос	1 958	1 716	-242	-12,4%
Убытки (прибыль) прошлых лет (не учит. для цел.налогообл.)		1 652	1 652	100,0%
Материальная помощь		1 064	1 064	100,0%
Налог на имущество	613	600	-13	-2,1%

Госпошлина	305	326	21	6,8%
Возврат за медуслуги	156	195	39	25,2%
Услуги банка	756	185	-571	-75,6%
Дебиторская задолж. с истекшим сроком иск. давности	12 690		-12 690	-100,0%
Прочие	554	712	158	28,4%
ИТОГО:	56 910	54 111	-2 799	-4,9%

4.4. Дебиторская задолженность

Сумма дебиторской задолженности Общества по состоянию на 31.12.2014 года составляет 382 529 тыс.руб., в т.ч. покупатели и заказчики 347 222 тыс.руб. Увеличение дебиторской задолженности на 65 790 тыс.руб. объясняется ростом задолженности покупателей и заказчиков в 2014 году, задолженность выросла на 85 932 тыс.руб по отношению к 2013 году.

Таблица 4
тыс.руб.

Показатель	2013 год	2014 год	откл. (факт 2014 г. от факт 2013 г.)	%
	Факт	Факт		
Поставщики и подрядчики	28 290	7 045	-21 245	-75,1%
Покупатели и заказчики	261 290	347 222	85 932	32,9%
Налоги и сборы	732	3 799	3 067	419,0%
Социальное страхование и обеспечение	363	33	-330	-90,9%
Подотчетные лица	24	0	-24	-100,0%
Разные дебиторы и кредиторы	26 039	24 430	-1 609	-6,2%
ИТОГО:	316 739	382 529	65 790	20,8%

Сведения о делах о банкротстве по состоянию на 31 декабря 2014 года

Таблица 5
тыс.руб.

Должник	№дела	Предмет требований	Ход дела	Результат(электрэнергия и госпошлина)
МУП ЖКХ Артемовский	A19-4401/2013	За потребленную электроэнергию	Требование удовлетворено 06.11.2014 г. Идет конкурсное производство	35,2
ЗАО "Братские электрические сети"	A19-19131/2012	За потребленную электроэнергию	Требование удовлетворено 17.12.2014 г. Идет конкурсное производство	7,7
ТВС Кропоткин	A19-4401/2013	За потребленную электроэнергию	Требование удовлетворено 18.11.2014 г. Идет конкурсное производство	4 848
ОАО "Бурятэнергобыт"	A10-1646/2013	Задолженность на оптовом рынке	Требование удовлетворено. Продлено до 28.03.2015 г.	908,5
ОАО	A46-	Задолженность на	Требование удовлетворено	6 541,1

"Омскэнергосбыт"	1949/2013	оптовом рынке	Продлено до 02.04.2015 г.	
ЗАО "Энергосети"	A27-8098/2013	Задолженность на оптовом рынке	Требование удовлетворено Продлено до 13.05.2015.	Частично удовлетворено на сумму – 68
МУП п. Балахинский	A19-2643/2014	За потребленную электроэнергию	Требование удовлетворено Продлено до 20.05.2015.	13 340
МУП ЖКХ Артемовский	A19-4401/2013	За потребленную электроэнергию	Требование удовлетворено Продлено до 20.08.2015.	1 758,6
ТВК п. Кривооткин	A19-1699/2014	За потребленную электроэнергию	Требование удовлетворено	5 185
ООО ТЭП	A19-14170/2012	За потребленную электроэнергию	Требование удовлетворено	337,6

4.5. Кредиторская задолженность

Сумма кредиторской задолженности Общества по состоянию на 31.12.2014 года составляет 67 272 тыс. рублей, относительно 2013 года задолженность снизилась на 5 667 тыс.руб. На снижение КЗ повлияло уменьшение задолженности по налогам и сборам на 17 609 тыс.руб., покупатели и заказчики на 5 940 тыс.руб.. На увеличение КЗ повлиял рост задолженности перед поставщиками и подрядчиками на 17 769 тыс.руб и составила 56 632 тыс.руб.

Таблица 6
тыс.руб.

Показатель	2013 год	2014 год	откл. (факт 2014 г. от факт 2013 г.)	%
	Факт	Факт		
Поставщики и подрядчики	38 863	56 632	17 769	45,7%
Покупатели и заказчики	6 177	237	-5 940	-96,2%
Налоги и сборы	25 641	8 032	-17 609	-68,7%
Социальное страхование и обеспечение	1 288	643	-645	-50,1%
Оплата труда	949	1 679	730	76,9%
Разные дебиторы и кредиторы	21	48	27	128,6%
ИТОГО:	72 939	67 272	-5 667	-7,8%

4.6. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства предстоящих расходов и платежей в 2014 году выросли на 1 534 тыс.руб. и составляют 4 113 тыс. руб. Оценочные обязательства создаются на предстоящую оплату отпусков, вознаграждения за год и выплаты вознаграждений за выслугу лет.

4.7. Финансовые вложения

Финансовые вложения на 31.12.2014г. составляют 586 896 тыс.руб. вложения прошли в 2012 году путем приобретения акций у ЗАО «МГЭС» (количество акций составляет 581 085 (Пятьсот восемьдесят одна тысяча восемьдесят пять) штук, по цене 1 010 (одна тысяча десять рублей) одна штука. Доля участия в уставном капитале – 81,84%.

4.8. Прибыль

Чистая прибыль по итогам 2014 года составила 49 215 тыс. руб., что на 5 833 тыс.руб. или - 13,4% больше прибыли полученной в 2013 году.

Таблица 7
тыс.руб.

Показатель	2013 год	2014 год	откл. (факт 2014 г. от факт 2013 г.)	%
	Факт	Факт		
Нераспределенная прибыль прошлых лет	396 936	438 369	41 433	10,4%
Нераспределенная прибыль отчетного года	43 382	49 215	5 833	13,4%
ИТОГО:	440 318	487 584	47 266	10,7%

Дивиденды по итогам 2014 года не выплачивались.

4.9. Инвестиционная деятельность

В 2014 году вложения по инвестиционным проектам составили 3 863 тыс.руб.

Организация обслуживания потребителей

➤ Оборудование вне смет строек 2 892 тыс.руб.

Инвестиции вне проектов Витимэнергосбыт

➤ ИТ – проекты 694 тыс.руб.

➤ Оборудование вне смет строек 277 тыс.руб.

4.10. Показатели ликвидности компании

Таблица 8
тыс.руб.

Показатель	2013 год	2014 год	откл. (факт 2014 г. от факт 2013 г.)	%
	Факт	Факт		
Денежные средства	158 094	140 948	-17 146	-10,8%
Краткосрочные финансовые вложения				
Краткосрочная дебиторская задолженность	316 739	382 529	65 790	20,8%
Общая сумма оборотных активов	484 476	532 818	48 342	10,0%
Краткосрочные обязательства	75 518	71 385	-4 133	-5,5%
Коэффициент абсолютной ликвидности (норма $\geq 0,1$)	2,093	1,974	-0,119	-5,7%
Коэффициент быстрой ликвидности (норма $\geq 0,8$)	6,288	7,333	1,045	16,6%
Коэффициент текущей ликвидности (покрытия) (норма 1-2)	6,415	7,464	1,049	16,3%

Коэффициент текущей ликвидности дает общую оценку ликвидности предприятия, показывает, в какой мере текущие кредиторские обязательства обеспечиваются оборотными средствами. Коэффициент текущей ликвидности за отчетный период имеет тенденцию к увеличению на 16,3 % и составил 7,464.

Коэффициент быстрой ликвидности показывает, какая часть краткосрочных обязательств может быть погашена за счет наиболее ликвидных активов; денежные средства, краткосрочные финансовые вложения и дебиторская задолженность. За отчетный период коэффициент быстрой ликвидности вырос на 16,6 % и составил 7,333.

4.11. Показатели платежеспособности компании

Таблица 9
тыс.руб.

Показатель	2013 год	2014 год	откл. (факт 2014 г. от факт 2013 г.)	%
	Факт	Факт		
Собственный капитал в т.ч.:	1 028 769	1 077 984	49 215	4,8%
Уставный капитал	16 000	16 000	0	0,0%
Добавочный капитал	572 000	572 000	0	100,0%
Резервный капитал	2 400	2 400	0	100,0%
Нераспределенная прибыль	438 369	487 584	49 215	11,2%
Валюта баланса	1 104 289	1 149 814	45 525	
Долгосрочные обязательства				
Краткосрочные обязательства	75 518	71 385	-4 133	-5,5%
Коэффициент автономии (финансовой независимости)	0,932	0,938	0,006	0,6%
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	0,073	0,066	-0,007	-9,8%

Коэффициент автономии (финансовой независимости) показывает долю собственных средств в общем объеме ресурсов предприятия. За рассматриваемый период наблюдается рост коэффициента на 0,6% и составляет 0,938 при норме 0,6-0,7.

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств показывает, сколько приходится заемных средств на 1 руб. собственных средств. За 2014 год коэффициент снизился на 9,8% и составляет 0,066, что следует отметить положительно.

4.12. Чистые активы

Динамика изменения стоимости чистых активов и уставного капитала общества за три последних завершённых финансовых года, включая отчетный год приведена в таблице 10.

Таблица 10
тыс.руб.

Наименование	Код строки бухгалтерского баланса	2012	2013	Изменения (+,-)	2013	2014	Изменения (+,-)
I. Активы							
1. Нематериальные активы	1110	-	-	-	-	-	-
2. Основные средства	11501	30 154	31 726	1 572	31 726	29 523	-2 203
3. Незавершенное строительство	11505		1 144	1 144	1 144	576	-568
4. Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-	-	-	-
5. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения <1>	1170, 1240	586 896	586 896	0	586 896	586 896	0

6.	Прочие внеоборотные активы <2>	1160, 1190		47	47	47	0	-47
7.	Запасы	1210	4 872	9 571	4 699	9 571	9 103	-468
8.	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-	-	-	-
9.	Дебиторская задолженность <3>	1230	340 696	316 739	-23 957	316 739	382 529	65 790
10.	Денежные средства	1250	110 739	158 094	47 355	158 094	140 948	-17 146
11.	Прочие оборотные активы	1260	646	71	-575	71	239	168
12.	Итого активы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 1-11)		1 074 003	1 104 289	30 286	1 104 289	1 149 814	45 525
II. Пассивы								
13.	Долгосрочные обязательства по займам и кредитам	1410	-	-	-	-	-	-
14.	Прочие долгосрочные обязательства <4>, <5>	1420, 1430, 1450		2	2	2	445	443
15.	Краткосрочные обязательства по займам и кредитам	1510	-	-	-	-	-	-
16.	Кредиторская задолженность	1520	86 822	72 939	-13 883	72 393	67 272	-5 121
17.	Задолженность учредителям (учредителям) по выплате доходов	1530	-	-	-	-	-	-
18.	Оценочные обязательства	1540	1 795	2 579	784	2 579	4 113	1 534
19.	Прочие краткосрочные обязательства <5>	1550	-	-	-	-	-	-
20.	Итого пассивы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 13-19)		88 617	75 520	-13 097	75 520	71 830	-3 690
21.	Стоимость чистых активов акционерного общества (итого активы, принимаемые к расчету (стр. 12), минус итог пассивы, принимаемые к расчету (стр. 20))		985 386	1 028 769	43 383	1 028 769	1 077 984	49 215

В 2014 году по отношению к 2013 году чистые активы выросли на 49 215 тыс.руб. и составили 1 077 984 тыс.руб.,

Стоимость чистых активов выросла за счет:

- Увеличение дебиторской задолженности на 65 790 тыс.руб.;
- Снижение кредиторской задолженности на 5 121 тыс.руб.

4.13. Информация об объемах использованных обществом энергетических ресурсов

Таблица 11

Наименование	Ед. изм.	Кол-во	Сумма, тыс. руб.
Дизтопливо	Тонн	2,952	118,742
Бензин	Тонн	1,887	78,887
Масла	Тонн	0,029	11,382
Уголь	Тонн	-	-
Электроэнергия	тыс.кВт.	-	-
Теплоэнергия	Гкал.	42,35	138,164

5. Перспективы развития Общества

ЗАО «Витимэнергосбыт» является гарантирующим поставщиком (ГП) электрической энергии на территории Бодайбинского района Иркутской области. В числе обязательных требований к ГП является наличие и функционирование центров очного и заочного обслуживания потребителей. В 2014 году были созданы еще 3 центра.

Продолжение работ по созданию Автоматизированной Информационной Измерительной Системы Коммерческого Учета Электроэнергии (АИИС КУЭ) необходимой для корректного планирования величин энергоресурсов, закупаемых на ОРЭ(М), анализа распределяемых энергоресурсов во внутреннем периметре.

6. Отчет о выплате объявленных (начисленных) дивидендов по акциям Общества

В 2014 году дивиденды по акциям Общества не начислялись и не выплачивались.

7. Основные факторы риска, связанные с деятельностью Общества

7.1. Операционные риски

Наличие кассовых разрывов в осеннее - зимние периоды, вызванные неплатежами финансово нестабильных предприятий (предприятия МУП ЖКХ).

7.2. Ценовые и валютные риски

Цену на продукцию регулирует государство с учетом ежегодно установленных предельных уровней тарифов по регионам.

7.3. Производственные риски

Остановка работы Автоматизированной информационно-измерительной системы контроля и учета электроэнергии (АИИСКУЭ) влечет за собой несвоевременное получение и обработку данных в системе оптового рынка электроэнергии.

8. Перечень совершенных Обществом в отчетном году сделок, признаваемых в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» сделками, в совершении которых имеется заинтересованность, крупными сделками, а также иных сделок, на совершение которых в соответствии с Уставом Общества распространяется порядок одобрения крупных сделок

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» сделками, в совершении которых имеется заинтересованность, крупными сделками, а также иные сделки, на совершение которых в соответствии с Уставом Общества распространяется порядок одобрения крупных сделок, требующих одобрения органов управления ЗАО «Витимэнергосбыт», в отчетном году не совершались.

9. Критерии определения и размер вознаграждения лица, занимающего должность Единоличного исполнительного органа и членов Совета директоров

Директору, помимо заработной платы вознаграждение не выплачивалось.

Вознаграждение членам Совета директоров не выплачивалось.

10. Сведения о соблюдении Обществом Кодекса корпоративного поведения

В целях совершенствования управления акционерными обществами, обеспечения прав и законных интересов акционеров, а также обеспечения раскрытия информации инвесторам, в 2002

году Федеральной комиссией по рынку ценных бумаг РФ принято Распоряжение «О рекомендациях к применению Кодекса корпоративного поведения».

ЗАО «Витимэнергосбыт» при осуществлении своей деятельности стремится придерживаться принципов, изложенных в Кодексе корпоративного поведения, в т.ч.:

- акционерам предоставлена реальная возможность осуществлять свои права, связанные с участием в Обществе;
- Директору Общества обеспечена возможность разумно, добросовестно, исключительно в интересах Общества осуществлять эффективное руководство текущей деятельностью Общества;
- Общество в установленном законом порядке осуществляет своевременное и полное раскрытие достоверной информации об Обществе, в том числе о его финансовом положении, экономических показателях, структуре собственности и управления в целях обеспечения возможности принятия обоснованных решений акционерами Общества и инвесторами;
- в Обществе обеспечен эффективный контроль за финансово-хозяйственной деятельностью с целью защиты прав и законных интересов акционеров;
- в Обществе учитываются предусмотренные законодательством права заинтересованных лиц, в том числе работников Общества, и поощряется активное сотрудничество Общества и заинтересованных лиц в целях увеличения активов Общества, стоимости акций Общества, создания новых рабочих мест.

11. Принципы формирования отчета о движении денежных средств.

Общество раскрывает информацию о движении денежных средств и эквивалентов денежных средств в отчете о движении денежных средств в соответствии с ПБУ 23/2011

В отчете о движении денежных средств Общества отражаются платежи и поступления денежных средств и денежных эквивалентов (далее денежные потоки Общества), а также их остатки на начало и конец отчетного периода.

В отчет о движении денежных средств отражаются, в том числе, денежные потоки в сумме начисленных процентов, векселя банков по предъявлению, переданные Обществу покупателями при погашении дебиторской задолженности, потери и выгоды от валютно-обменных операций, потери и выгоды от операций с обменом одних денежных эквивалентов на другие.

Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются по обменным курсам ЦБ РФ на даты совершения операций. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков Общества как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

По состоянию на 31.12.2014 г. отсутствуют ограничения по использованию денежных средств, в частности

- вексель по предъявлению, предоставленный в качестве залога по кредитному договору.
- депозиты, открытые в качестве гарантии выплаты по договорам аренды, банковских кредитов.
- расчетный счет, на который наложены ограничения налоговыми органами.
- открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам (покрытые аккредитивы).

12. Особенности учетной политики.

12.1. Изменения в учетной политике

Изменений в 2014 году в учетную политику по ведению бухгалтерского и налогового учетов не было. В учетную политику на 2015 года внесены следующие изменения:

1. Выплаты в пользу персонала, относящиеся к ВСХ, учитываемые до 31.12.2014 г. в составе прочих расходов с 01.01.2015 г. учитываются на затратных счетах;
2. Начисление налога на имущество с 01.01.2015 отражается в составе управленческих расходов

В учетную политику на 2015 год внесены изменения в связи с изменениями в Положениях по бухгалтерскому учету и в Налоговом кодексе РФ, которые вступают в силу с 01.01.2015 года.

№ п/п	№ и наименование раздела	Изменения	Комментарий
1	НДС Порядок применения вычета из бюджета налога на добавленную стоимость	Общество уменьшает общую сумму налога, исчисленную при определении налоговой базы по налогу на добавленную стоимость, на сумму налоговых вычетов, установленных ст. 171 НК РФ. Восстановление сумм налога, принятых к вычету в отношении приобретенных или построенных объектов основных средств производится в соответствии со ст. 171.1 НК РФ. Налоговые вычеты производятся в соответствии с порядком, установленным ст. 172 НК РФ	Введена новая статья 171.1. Восстановление сумм налога, принятых к вычету в отношении приобретенных или построенных объектов основных средств (введ. 24.11.14 № 366-ФЗ)
2	Регистрация счетов-фактур.	В рамках выполнения требований норм законодательства в части исчисления и уплаты НДС, Общество составляет счет-фактуры, ведет книги покупок и книги продаж (п. 3 ст. 169 НК РФ) в соответствии с порядком, установленным Правительством РФ. В рамках выполнения требований п. 3.1 ст. 169 НК РФ, п. 5.1, 5.2. ст. 174 НК РФ журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур ведется в случае выставления и (или) получения счетов-фактур при осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров, предусматривающих реализацию и (или) приобретение товаров (работ, услуг), имущественных прав от имени комиссионера	Приведено в соответствии с новой редакцией п. 3 ст. 169 НК РФ (введ. 20.04.14 № 81-ФЗ), Постановление № 1137 от 26.12.11

		<p>(агента), или на основе договоров транспортной экспедиции, а также при выполнении функций застройщика, в том числе не являющимися налогоплательщиками НДС, либо являющихся налогоплательщиками, освобожденными от исполнения обязанностей налогоплательщика.</p> <p>Ежегодно нумерация счетов-фактур, выставленных Обществом, начинается с первого номера.</p> <p>В случае заполнения дополнительных листов книги покупок нумерация строк начинается с номера, следующего за последним номером книги покупок (графа 1 - № п/)</p>	
3	<p>Налог на прибыль - 3.2. Порядок признания доходов</p>	<p>К доходам Общества относятся: доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав; внереализационные доходы.</p> <p>Доходы определяются на основании первичных документов и других документов, подтверждающих полученные Обществом доходы, и документов налогового учета.</p> <p>Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления) (ст. 271 НК РФ).</p> <p>Датой реализации недвижимого имущества признается дата передачи недвижимого имущества приобретателю этого имущества по передаточному акту или иному документу о передаче недвижимого имущества (п. 3 ст. 271 НК РФ).</p> <p>Датой реализации принадлежащих налогоплательщику ценных бумаг признается дата прекращения обязательств по передаче ценных бумаг зачетом встречных однородных требований. Датой реализации в таком случае считается документально подтвержденная дата зачета (п. 3 ст. 271 НК РФ).</p> <p>Датой реализации принадлежащих налогоплательщику ценных бумаг также признается дата фактического получения налогоплательщиком сумм частичного погашения номинальной стоимости ценной бумаги в период ее обращения, предусмотренного условиями выпуска (п. 3 ст. 271, и. 6 ст. 280 НК РФ).</p>	<p>Дополнено</p> <p>Нормами абз 5 п.3 ст. 171 НК РФ (введ. 28.12.13 № 420-ФЗ)</p>

4	<p>Порядок отнесения процентов по полученным заемным средствам к расходам</p>	<p>Учет расходов в виде процентов по полученным заемным средствам ведется в соответствии с пп. 2 п.1. ст. 265 в ст. 269 НК РФ.</p> <p>По долговым обязательствам любого вида расходом признаются проценты, исчисленные исходя из фактической ставки.</p> <p>По долговым обязательствам любого вида, возникшим в результате сделок, признаваемых контролируруемыми сделками, расходом признается процент, исчисленный исходя из фактической ставки с учетом положений раздела V.1 НК РФ, а также п.1.1 ст. 269 НК РФ.</p> <p>Суммы расходов в виде процентов по полученным заемным средствам учитываются в составе внереализационных расходов пп. 2 п. 1 ст. 265 НК РФ.</p> <p>Признание расходов в виде процентов по полученным заемным средствам осуществляется ежемесячно независимо от срока их уплаты, предусмотренного договором, по которому срок его действия приходится более чем на один отчетный (налоговый) период. В аналитическом учете в составе расходов отражается сумма процентов, определяемая в порядке, установленном п. 8 ст. 272 НК РФ (п. 4 ст. 328 НК РФ).</p>	<p><u>Новая редакция ст. 269 НК РФ (введен 28.12.13 № 420-ФЗ)</u></p> <p>С 1.01.2015 Проценты по долговым обязательствам любого вида признаются доходом (расходом) исходя из фактической ставки (абз. 2 п. 1 ст. 269 НК РФ)</p>
5	<p>Порядок определения налоговой базы по доходам, полученным от долевого участия в других организациях</p>	<p>Налоговая база по доходам, полученным от долевого участия в других организациях, определяется в соответствии со ст. 275, 284 НК РФ.</p> <p>По доходам в виде дивидендов, получаемым российскими организациями от российских организаций, а также иностранных организаций, государство постоянного нахождения которых не включено в Перечень государств и территорий, предоставляющих льготный налоговый режим налогообложения и (или) не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций (оффшорные зоны), утвержденный Приказом Министерства Финансов РФ № 108-н от 13.11.2007, применяется налоговая ставка в размере 0 при одновременном соблюдении следующих условий (п. 3 ст. 284 НК РФ): на день принятия решения о выплате дивидендов получающая дивиденды организация, в течение не менее 365 дней непрерывно владеет на праве собственности не менее чем 50-процентным вкладом (долей) в</p>	<p>С 01.01.15 изменения пп. 2 п. 3 ст. 284 НК РФ. (введен от 28.12.13 № 420-ФЗ, от 24.11.14 № 366-ФЗ)</p>

		<p>уставном (складочном) капитале (фонде) выплачивающей дивиденды организации или депозитарными расписками, дающими право на получение дивидендов, в сумме, соответствующей не менее 50 процентам общей суммы выплачиваемых организацией дивидендов.</p> <p>В случае несоответствия условиям, необходимым для применения нулевой ставки, к доходам, получаемым российскими организациями в виде дивидендов от российских и иностранных организаций, применяется ставка 13 %.</p> <p>По доходам, полученным иностранной организацией в виде дивидендов по акциям российских организаций, а также дивидендов от участия в капитале организации в иной форме применяется ставка 15%.</p> <p>При этом налог по доходам в виде дивидендов исчисляется с учетом особенностей, предусмотренных статье 275 НК РФ.</p>	
6	<p>Порядок определения налоговой базы при уступке (переуступке) права требования при уступке (переуступке) права требования</p>	<p>Определение налоговой базы при уступке (переуступке) права требования ведется в соответствии со ст. 279 НК РФ.</p> <p>При уступке налогоплательщиком - продавцом товаров (работ, услуг), осуществляющим истребование доходов (расходов) по методу начисления, права требования долга третьему лицу до наступления предусмотренного договором о реализации товаров (работ, услуг) срока платежа отрицательная разница между доходом от реализации права требования долга и стоимостью реализованных товаров (работ, услуг) признается убытком налогоплательщика.</p> <p>Порядок определения размера убытка, признаваемого для целей налогообложения, который не может превышать сумму процентов, которая была бы уплачена, определяется исходя из ставки процента, подтвержденной в соответствии с методами, установленными разделом V.1 НК РФ по долговому обязательству, равному доходу от уступки права требования, за период от даты уступки до даты платежа, предусмотренного договором на реализацию товаров (работ, услуг).</p>	<p>С 01.01.15 изменения ст. 279 НК РФ (введен от 28.12.13 № 420-ФЗ)</p>

7	<p>Порядок ведения налогового учета при операциях с ценными бумагами</p>	<p>Налоговый учет операций с ценными бумагами ведется в соответствии со ст. 280-282.1, 329, ст. 272-НК РФ.</p> <p>Для целей нечисления налога на прибыль ценные бумаги классифицируются либо как обращающиеся т.е. удовлетворяющие условиям, перечисленным в (п. 9 ст. 280 НК РФ), либо как не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг.</p> <p>Доходы по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, определяются с учетом положений п. 1- 15, 21 ст. 280 НК РФ.</p> <p>В случае невозможности однозначно определить, на территории какого государства заключались сделки с обращающимися ценными бумагами вне организованного рынка ценных бумаг (в т.ч. сделки, заключаемые посредством электронных торговых систем), то для целей соблюдения выполнения условий отнесения ценных бумаг к обращающимся на организованном рынке ценных бумаг Общество определяет такое государство по месту нахождения продавца (п.3 ст. 280 НК РФ).</p> <p>Доходы по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, определяются с учетом положения п. 16-18 ст. 280 НК РФ.</p> <p>Расчетные цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, определяются следующими способами, установленными п. 2 Порядка определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в целях 25 главы Налогового кодекса РФ, утвержденного Приказом ФСФР от 09.11.2010 г. № 10-66/пз-и:</p> <p>по не обращающимся ценным бумагам, удовлетворяющим условиям, поименованным в пп.1-2 п. 9 ст. 280 НК РФ, но не удовлетворяющим условию, поименованному в пп. 3 п. 9 ст. 280 НК РФ – расчетная цена определяется как цена, рассчитанная исходя из существующих на рынке ценных бумаг цен этой ценной бумаги, и равная рыночной котировке этой ценной бумаги, определенной по правилам п. 10 ст. 280 НК РФ на дату сделки;</p> <p>по не обращающимся ценным бумагам, за исключением поименованных в абзаце выше, расчетная цена определяется как оценочная стоимость такой ценной бумаги, определенная</p>	<p>С 01.01.15 изменения ст. 280-282.1 НК РФ (введен от 28.12.13 № 420-ФЗ)</p>
---	--	---	---

		<p>независимым оценщиком и указанная в отчете об оценке ценной бумаги.</p> <p>Прибыль (убыток) от реализации ценных бумаг при реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, и ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в налоговом учете учитывается отдельно.</p> <p>При реализации ценных бумаг, выбывающие ценные бумаги, списываются на расходы, связанные с реализацией ценных бумаг, по стоимости единицы (п.23 ст.280 НК РФ).</p>	
8	<p>Налог на имущество во</p> <p>Определение налоговой базы</p>	<p>При исчислении налога на имущество налоговая база определяется как среднегодовая (средняя) стоимость движимого и недвижимого имущества (включая имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе Общества в качестве объектов основных средств в соответствии с порядком, установленным учетной политикой Общества для целей бухгалтерского учета (п. 1 ст. 374 и п. 1 ст. 375 НК РФ), с учетом особенностей, предусмотренных ст. 378, 378.1 и 378.2 НК РФ.</p> <p><u>С 1 января 2015 года не признаются объектом обложения налогом на имущество организаций объекты основных средств, включенные в первую или во вторую амортизационную группу в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 (п. 8 п. 4 ст. 374 НК РФ).</u></p> <p><u>Движимое имущество, согласно п. 25 ст. 381 НК РФ, принятое с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств, освобождается от налогообложения за исключением объектов движимого имущества, принятых на учет в результате:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - реорганизации или ликвидации юридических лиц; - передачи, включая приобретение, имущества между лицами, признаваемыми в соответствии с положениями п. 2 ст. 105.1 НК РФ взаимозависимыми. <p>Объекты недвижимого имущества, права на</p>	<p>Изменения норм главы 30. Налог на имущество.</p> <p>ст. 374 -381 НК РФ</p>

	<p>которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, в случае их использования в производстве, признаются объектом налогообложения с месяца ввода объекта в эксплуатацию в соответствии с порядком, установленным учетной политикой Общества для целей бухгалтерского учета. При определении налоговой базы движимое и недвижимое имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с порядком, установленным учетной политикой Общества для целей бухгалтерского учета. <u>В случае, если остаточная стоимость имущества включает в себя денежную оценку предстоящих в будущем затрат, связанных с данным имуществом, остаточная стоимость указанного имущества определяется без учета таких затрат (п. 3 ст. 375 НК РФ).</u></p> <p>Среднегодовая (средняя) стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за налоговый (отчетный) период определяется в соответствии с п. 4 ст. 376 НК РФ.</p> <p>В отношении отдельных объектов недвижимого имущества, указанных ст. 378.2 НК РФ -налоговая база определяется как их кадастровая стоимость <u>порядке, предусмотренном ст. 378.2 НК РФ</u>-(п. 2 ст. 375 НК РФ).</p> <p>Перечень конкретных объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость, устанавливается <u>уполномоченным органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации не позднее 1-го числа очередного налогового периода по налогу</u> (п. 7 ст. 378.2 НК РФ).</p> <p>Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.</p>	
--	--	--

12.2. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

В 2014 г. бухгалтерский и налоговый учет Общества осуществляло ЗАО «Мамаканская ГЭС» на основании договора об Обеспечении производственной деятельности.

Бухгалтерский и налоговый учет ведется с использованием автоматизированных информационных программ (программный комплекс 1С Предприятие «Бухгалтерия предприятия» версия 8.3). Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Методы и способы ведения бухгалтерского учета отражены в учетной политике Общества на 2014 год.

Общество признанных нематериальных активов на балансе не имеет.

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на: доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности, прочие расходы (п. 4 ПБУ 10/99).

При формировании расходов на продажу обеспечивается их группировка по следующим элементам затрат:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденные постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года №1

12.2.1. Порядок учета дебиторской и кредиторской задолженности

В Обществе бухгалтерский учет дебиторской задолженности ведется по видам: расчеты с покупателями и заказчиками за отгруженные товары (работы, услуги); авансы выданные; расчеты с прочими дебиторами.

- В бухгалтерском учете Общество определяет дебиторскую задолженность покупателей и заказчиков в размере дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества.

- Для уточнения оценки дебиторской задолженности Общество создает резервы по сомнительным долгам в порядке, установленном разделом «Учет оценочных резервов»

- Не востребованная дебиторская задолженность по истечении срока исковой давности или вследствие неплатежеспособности должников подлежит списанию в убыток (в состав прочих расходов), или на счета учета резервов по сомнительным долгам, если таковые ранее были созданы по данной задолженности, а непогашенная кредиторская задолженность - на прибыль Общества (в состав прочих доходов).

Задолженность с истекшим сроком исковой давности списывается с баланса по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Общества.

- Сумма дебиторской задолженности отражается по строке 1230 «Дебиторская задолженность» (раздел «Оборотные активы») бухгалтерского баланса в нетто оценке с учетом величины резерва по сомнительным долгам.

Информация о наличии и движении (по видам) дебиторской задолженности в зависимости от срока погашения дебиторской задолженности представляется как долгосрочная дебиторская задолженность и краткосрочная дебиторская задолженность в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

- Сумма кредиторской задолженности отражается по строке 1520 «Кредиторская задолженность» (раздел «Краткосрочные обязательства») бухгалтерского баланса.

- Информация о наличии и движении (по видам) кредиторской задолженности в зависимости от срока погашения кредиторской задолженности представляется как долгосрочная кредиторская задолженность и краткосрочная кредиторская задолженность в разделе 5.3 «Наличие

и движение кредиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

- В бухгалтерском балансе Общества, которое выступает в качестве подрядчика по договору строительного подряда, в соответствии с п. 29 ПБУ 2/2008 разница между величиной не предъявленной к оплате начисленной выручки, которая признана в отчете о прибылях и убытках за предыдущие и/или текущий отчетные периоды, и величиной начисленной выручки по предъявленным к оплате и принятым строительным работам отражается развернуто:

в качестве актива - не предъявленная к оплате начисленная выручка (если разница положительная);

в качестве обязательства - задолженность перед заказчиками (если разница отрицательная)

в соответствующих строках 1230 «Дебиторская задолженность» и по строке 1520 «Кредиторская задолженность».

12.2.2. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

Активы, стоимостью в пределах до 40 000 рублей за единицу, признаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов.

Ежегодная переоценка основных средств не производится.

Остаточная стоимость основных средств составляет на 31.12.2014г. 29 523 тыс.руб.:

Таблица 12
тыс.руб.

Группа ОС	Первоначальная стоимость	Остаточная стоимость
Машины и оборудование (кроме офисного)	47 385	20 767
Здания	6 150	5 740
Транспортные средства	3 029	2 597
Офисное оборудование	277	269
Сооружения	-	-
Земельные участки	150	150

12.2.3. Строительство объектов основных средств

На 31.12.2014г. сумма незавершенного строительства составляет 576 тыс.руб.

12.2.4. Наличие и движение запасов

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство или при ином выбытии со складов общества структурным подразделениям-потребителям и ином выбытии производится по средней себестоимости по каждому виду запасов.

Учет процесса изготовления и приобретения материальных ценностей производится с использованием отдельного субсчета «Транспортно-заготовительные расходы» к счету «Материалы».

Норматив по ТЗР устанавливается в процентах, рассчитывается как отношение ТЗР, понесенных Обществом по доставке приобретаемых материально-производственных запасов до складов Общества, к стоимости приобретаемых материально-производственных запасов.

Таблица 13
тыс.руб.

Сырье и материалы	2013 год	2014 год	откл. (факт 2014 г. от факт 2013 г.)	%

	Факт	Факт		
Сырье и материалы	8 570	7 988	-582	-6,8%
Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия	180	180	0	0,0%
Прочие материалы	110	231	122	110,6%
Инвентарь и хоз. принадлеж.	577	434	-143	-24,8%
Запасные части	0	2	2	0,0%
ГСМ	0	17	17	0,0%
Транспортно-заготовительные расходы	134	250	116	86,1%
Итого:	9 571	9 103	-468	-4,9%

12.3. Учетная политика для целей налогообложения

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль использует метод начисления.

В целях определения материальных расходов при списании материалов используется метод средней себестоимости.

- **Порядок признания доходов и расходов.**

В целях налогообложения к доходам Общества относятся:

доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав;
внереализационные доходы.

Доходы определяются на основании первичных документов и других документов, подтверждающих полученные Обществом доходы, и документов налогового учета.

Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления) (ст. 271 НК РФ).

В целях налогообложения расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных ст. 265 НК РФ, убытки), осуществленные (понесенные) Обществом (п. 1 ст. 252 НК РФ).

Расходы, признаваемые для целей налогообложения, признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты (п. 1 ст. 272 НК РФ).

Дата признания расходов определяется в соответствии с положениями ст. 272 НК РФ.

По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

Отчетным периодом для исчисления налога на прибыль признан - первый квартал, полугодие, 9 месяцев календарного года, налоговым периодом - календарный год.

При определении налоговой базы движимое и недвижимое имущество, признаваемое объектом налогообложения налога на имущество, учитывается по его остаточной стоимости.

Общество формирует регистры налогового учета с использованием программы 1С «Предприятие» 8.3.

В 2014 году расходы будущих периодов увеличились с 70,7 тыс. руб. до 238,8 тыс. руб. Кроме этого изменения в расходах будущих периодов произошли по следующим видам расходов:

тыс.руб.

Наименование расходов будущих периодов (РБП)	Сальдо на начало отчетного периода	Увеличение РБП в течение отчетного периода	Уменьшение РБП в течение отчетного периода	Сальдо на конец отчетного периода
Программное обеспечение	70,7	191,9	23,8	238,8

12.4. События после отчетной даты

С даты окончания отчетного периода до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности нам неизвестно о существовании событий произошедших или вероятных, которые могут поставить под сомнение применимость учетной политики компании и достоверность ее бухгалтерской отчетности.

12.5. Информация о расчетах Общества по налогу на прибыль

Расчеты по налогу на прибыль Общества в 2014 и 2013 году:

Таблица 14
тыс.руб.

№	Наименование	За отчетный год		За аналогичный период предыдущего года		
		Прибыль	Налог на прибыль	Прибыль	Налог на прибыль	
1	Учетная прибыль / Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (+)	63 023	12 604	64 829	12 966	
2	Постоянные разницы, повлекшие корректирование условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, в том числе / Постоянное налоговое обязательство (+) (актив) (-)	(18 815)	(3 763)	42 410	8 482	
		(18 815)	(3 763)	42 410	8 482	
3	Налогооблагаемые временные разницы текущего периода / Отложенные налоговые обязательства (-)	(2 215)	(443)	(10)	(2)	
4	Вычитаемые временные разницы текущего периода / Отложенные налоговые активы (+) в т.ч.	(235)	(47)	235	47	
4а		возникшие (+)	(235)	(47)	235	47
4б		погашенные (-)				
5	Итого налоговая база по ставке 20% / текущий налог на прибыль по ставке 20% (п.1+п.2 + п.3 +п.4)	(44 640)	(8 928)	(107 464)	(21 492)	
6	Влияние изменения ставок («+» -увеличение, «-» - уменьшение)					
7	Итого текущий налог (стр.150 отчета о прибылях и убытках)					

Анализ влияния основных факторов на возникновение постоянных и временных разниц:

- Основными факторами, вызвавшими формирование отложенных налоговых обязательств явились учет ОС стоимостью до 40 тыс.руб.

2. Основными факторами, вызвавшими формирование постоянных налоговых обязательств, явились расходы социального характера не учитываемые в целях налогообложения.

Кроме того в 2014 году была сформирована (сдана) уточненная декларация по налогу на прибыль за 2013 год, что привело к увеличению налога на прибыль за 2013 год на 4,390 тыс. руб. - данная сумма отражена по строке "Прочее" отчета о финансовых результатах за 2014 год.

13. Информация о связанных сторонах за 2014 год по ЗАО «Витимэнергообьт»

*Таблица 15
тыс.руб.*

Наименование предприятия или Ф.И.О. аффилированного лица	Доход		Расход		Задолженность перед ЗАО "Витимэнергообьт" на 31.12.2014г.
	Услуги произв. Характера	Сумма	Услуги произв. Характера	Сумма	
ЗАО Дальняя Тайга	Эл.энергия	21 815,1		0,0	394,2
ЗАО ЭДК Лензолото	Эл.энергия	1 317,8		0,0	142,7
ЗАО Ленсиб	Эл.энергия	30 443,0		0,0	109,9
ЗАО Маракан	Эл.энергия	43 251,4		0,0	420,5
ЗАО Светлый	Эл.энергия	82 148,6		0,0	2 341,9
ЗАО Севзото	Эл.энергия	72 347,0		0,0	968,0
ООО Новый Угахан	Эл.энергия	820,5		0,0	79,0
ООО ЛенРэм	Эл.энергия	15 399,9		0,0	3 478,0
ООО Ленгео	Эл.энергия	1 276,3		0,0	268,9
ОАО Первенец	Эл.энергия	154 806,0		0,0	11 409,9
ООО Витим-Байкал	Эл.энергия			145,4	-10,6
ЗАО Мамаканская ГЭС	Эл.энергия Аренда офиса	11 067,8		239 577,8	-18 078,0
ЗАО Витимэнерго	Эл.энергия	138 669,0	Услуги связи, АУП, трансп...	1 237,5	240 423,5

Директор


А.Е. Гашип

Главный бухгалтер


И.В. Перетолчина