



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ВИТИМЭНЕРГОСБЫТ»

Российская федерация, 666904, Иркутская область, Бодайбинский район, пер. Почтовый, 1А

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
за 2017 г.**

**Акционерного общества
«Витимэнергосбыт»**

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	3
1.1. Краткая информация об Обществе:	3
1.2. Изменения и дополнения в Устав Общества, зарегистрированные в установленном порядке, в отчетном периоде	3
1.3. Сведения о размере, структуре уставного капитала Общества	3
1.4. Сведения о структуре органов управления и контроля	3
1.5. Сведения о наличии филиалов, представительств, обособленных подразделений	4
1.6. Основные виды деятельности	4
1.7. Среднесписочная численность работающих за отчетный период и численность работающих на отчетную дату	4
1.8. Сведения об аудиторе	4
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ДЕЙСТВОВАВШЕЙ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ. ИНФОРМАЦИЯ О РАСКРЫТИИ ДАННЫХ ПО ОТДЕЛЬНЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	5
2.1. Нематериальные активы	5
2.2. Расходы на НИОКР	5
2.3. Основные средства	6
2.4. Запасы	6
2.5. Финансовые вложения	7
2.6. Дебиторская и кредиторская задолженность	7
2.7. Уставный, резервный, добавочный капитал и нераспределенная прибыль	8
2.8. Чистые активы	8
2.9. Кредиты и займы	8
2.10. Оценочные обязательства	8
2.11. Отложенные налоги	8
2.12. Выручка и прочие доходы	8
2.13. Расходы от обычных видов деятельности и прочие расходы	9
2.14. Информация о расчетах общества по налогу на прибыль	9
2.15. Информация о составлении Отчета о движении денежных средств	9
3. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	10
4. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	10
5. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ	12
6. РАСКРЫТИЕ ПРОЧЕЙ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ	12
7. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	13

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, утвержденными нормативными документами.

Существенные отступления от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности раскрыты в бухгалтерской отчетности с указанием причин, вызвавших эти отступления, а также результата, который данные отступления оказали на понимание состояния финансового положения Общества, отражение финансовых результатов его деятельности и изменений в его финансовом положении. Обществом обеспечено подтверждение оценки в денежном выражении последствий отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1.1. Краткая информация об Обществе:

Полное фирменное наименование Общества:	Акционерное общество «Витимэнергосбыт» (далее по тексту документа – Общество)
Полное фирменное наименование Общества на английском языке:	нет
Сокращенное фирменное наименование Общества:	АО «Витимэнергосбыт»
Сокращенное фирменное наименование Общества на английском языке:	нет
Дата государственной регистрации:	21 февраля 2006года
Номер свидетельства о государственной регистрации (ОГРН):	1063802001372
Наименование регистрирующего органа:	МИФНС №3 по Иркутской области
Юридический адрес:	666904, Иркутская область, г. Бодайбо пер. Почтовый, 1А
Место нахождения:	666904, Иркутская область, г. Бодайбо пер. Почтовый, 1А
Почтовый адрес:	666904, Иркутская область, г. Бодайбо пер. Почтовый, 1А
Телефон:	83956174100*465555
Адрес электронной почты:	info@vitimenergoby.ru
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН):	3802010714

1.2. Изменения и дополнения в Устав Общества, зарегистрированные в установленном порядке, в отчетном периоде.

Годовым общим собранием акционеров протокол №1 от 30.06.2017г. было принято решение об утверждении Устава общества в новой редакции. С внесением соответствующей записи в ЕГРЮЛ 13.09.2017г за ГРП 2173850592375 была внесена запись о государственной регистрации изменений, вносимая в учредительные документы юридического лица.

1.3. Сведения о размере, структуре уставного капитала Общества

Уставный капитал Общества на 31.12.2017 составляет 16 000 000 (Шестнадцать миллионов) рублей и сформирован из 16 000 обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая акция. Уставный капитал полностью оплачен.

Акционерами Общества являются:

№ п/п	Акционер/Акционеры Общества/Участник/Участники Общества	Местонахождения	Количество акций/размер доли на 31.12.2017 (%)	Номинальная стоимость акций/долей на 31.12.2017 (руб.)
1	АО «МГЭС»	666911, Иркутская обл., 11. Мамакан, ул. Красноармейская, 15	13 000/81,25	13 000 000,00
2	АО «Полное Вершинское»	666904 Иркутская обл.,	3 000/ 18,75	3 000 000,00

	г.Бодайбо, ул.Мира, 2		
Всего:		100%	16 000 000,00 руб.

1.4. Сведения о структуре органов управления и контроля

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров. Совет директоров является органом управления Общества и осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Уставом к компетенции Общего собрания акционеров. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет Директор на основании Протокола Совета директоров Общества № 06-пр-сд от 22.04.2016г. Гришак Дмитрий Витальевич является директором Общества с 26 апреля 2016 года по 26 апреля 2019 г.

Согласно Протоколу годового общего собрания акционеров №2 от 30.06.2017г. Ревизором Общества избран Наретя Дмитрий Николаевич.

Обязанности Директора в 2017 году исполнял Гришак Дмитрий Витальевич.

В состав Совета директоров Общества, избранный на последнем общем собрании акционеров входят следующие лица:

№ п/п	ФИО	Должность
1	Журавлев Сергей Игоревич	ООО «УК Полос» вице-президент по работе с государственными органами
2	Жарский Андрей Юрьевич	ООО «УК Полос» Начальник управления по работе с федеральными органами государственной власти Департамента по связям с государственными органами Блока по работе с государственными органами
3	Дониченко Дмитрий Юрьевич	ООО «УК Полос» Директор Департамента казначейства
4	Солин Олег Анатольевич	ООО «УК Полос» Директор по экономической безопасности
5	Румянцев Антон Борисович	ООО «УК Полос» Директор по корпоративным финансам

1.5. Сведения о наличии филиалов, представительств, обособленных подразделений

Общество не имеет филиалов, представительств и обособленных подразделений.

1.6. Основные виды деятельности

Общество осуществляет любые виды хозяйственной деятельности, если они не запрещены законодательством Российской Федерации и не противоречат Уставу Общества. Основными видами деятельности Общества в 2017 году являлись:

- 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.

1.7. Среднесписочная численность работающих за отчетный период и численность работающих на отчетную дату

Среднесписочная численность работающих за 2017 год составила 42 человека, численность на 31 декабря 2017 года составила 43 человека, на 31 декабря 2016 года составила 49 человек.

1.8. Сведения об аудитор

Наименование аудиторской организации	Общество с ограниченной ответственностью «Финэкспертиза» – ООО «Финэкспертиза».
Наименование саморегулируемой организации (СРО):	Является членом международной сети FinExpertizaNetwork
Основной регистрационный номер записи (OIRN3):	1027739127734
Местонахождение:	129090, Российская Федерация, г. Москва, Олимпийский проспект, 14.
Почтовый адрес:	129110, г. Москва, а/я 179

Телефон, факс: +7 (495) 775 22 00, +7 (495) 775 22 01

Адрес электронной почты: info@finexpertiza.ru

Аудитор привлечался в целях проверки финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с правовыми актами Российской Федерации за 2017 г. Аудит проводился по российским стандартам бухгалтерского учета и отчетности.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ДЕЙСТВОВАВШЕЙ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ. ИНФОРМАЦИЯ О РАСКРЫТИИ ДАННЫХ ПО ОТДЕЛЬНЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

В соответствии с пунктом 5 ПБУ 1/2008 принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому. Учетная политика Общества на 2017 год, утвержденная приказом и.о. директора от 31 декабря 2016 года № 374, была разработана в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями.

Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций.

Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности).

2.1. Нематериальные активы

- Нематериальные активы, приобретенные за плату, принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости и сумме фактических затрат, связанных с их приобретением и доведением до состояния, в котором они пригодны к эксплуатации;

- Нематериальные активы, приобретенные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, а также полученных по договорам дарения, оцениваются по рыночной стоимости;

- Амортизация объектов нематериальных активов начисляется линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов»;

- Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из:

- срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

- Общество не проводит переоценку нематериальных активов;

Раскрытие информации о нематериальных активах в соответствии с требованиями ПБУ 14/2007 приведено в табличной части пояснений под номерами 1.1, 1.2, 1.3¹.

2.2. Расходы на НИОКР

- Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской и технологической работе производится линейным способом, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов указанных работ, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет и срока деятельности Общества;

- Срок полезного использования по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам устанавливается в момент их признания. Если в момент признания невозможно определить ожидаемый срок использования, такой срок устанавливается равным 5 годам;

- Общество проводит проверку расходов на НИОКР в процессе выполнения работ, а также завершенных НИОКР на обесценение.

Раскрытие информации о НИОКР в соответствии с требованиями ПБУ 17/02 приведено в табличной части пояснений под номерами 1.4, 1.5.

¹ Здесь и далее по тексту пояснений указаны номера табличных пояснений в соответствии с нумерацией в Алгоритме формирования отчетности.

2.3. Основные средства

- Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости;
- Основные средства, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, оцениваются для отражения в учете, исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, оценивается по рыночной стоимости;
- Переоценка основных средств не производится.
- Активы, стоимостью в пределах до 40 000 рублей за единицу, признаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов.
- Срок полезного использования объектов вновь приобретенных основных средств определяется исходя из:
 - ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью (определяемых на основании нормативно-технической документации на объекты), а также исходя из срока отработки месторождения;
 - ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
 - нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды, срок лицензии на отработку месторождения).
- По всем группам объектов основных средств применяется линейный способ начисления амортизации;
- В бухгалтерском учете выделяются компоненты основных средств - части основных средств, первоначальная стоимость которых является значительной по отношению к общей первоначальной стоимости основного средства. При этом срок полезного использования компонента может как совпадать со СНИ головного ОС, так и отличаться от него.
- Расходы на выполнение капитализируемых ремонтов основных средств учитываются в качестве расходов будущих периодов. Под капитализируемым ремонтом для целей бухгалтерского учета понимаются регулярные ремонты и технические осмотры основных средств с существенной стоимостью, проводимые через длительные временные интервалы.

Раскрытие информации об основных средствах в соответствии с требованиями ПБУ 6/01 приведено в табличной части пояснений под номерами 2.1, 2.2, 2.3, 2.4.

2.4. Запасы

- Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер;
- Материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости;
- Материально-производственные запасы при отпуске в производство и ином выбытии оцениваются по средней себестоимости;
- Общество проводит проверку материально-производственных запасов на обесценение.
- Учет транспортно-заготовительных расходов, связанных с процессом доставки материальных ценностей на склады Общества, вносится на счете 10.15 «Транспортно-заготовительные расходы» (далее по тексту ТЗР). Ежемесячно транспортно-заготовительные расходы списываются на счета бухгалтерского учета, на которых отражен расход соответствующих материалов (на счета производства, обслуживающих производств и хозяйств и др.) пропорционально стоимости материалов в соответствии с установленным нормативом. Норматив по транспортно-заготовительным расходам устанавливается в процентах, рассчитывается как отношение остатка величины транспортно-заготовительных расходов на начало отчетного месяца и транспортно-заготовительных расходов за отчетный месяц (за исключением величины ТЗР, отнесенной в дебет счета 10.15 «ТЗР» с кредита счетов 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы») к сумме остатка материалов на начало отчетного месяца и поступивших материалов в течение отчетного месяца. Величина ТЗР, списанных в текущем месяце в дебет счета 10.15 «ТЗР» с кредита счетов 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы» включается в расчет норматива по ТЗР следующего месяца ввиду последовательности шагов закрытия счетов учета затрат по итогам отчетного месяца;
- Затраты по содержанию заготовительно-складского подразделения учитываются в составе транспортно-заготовительных расходов;
- Затраты по содержанию центральных объектов заготовительно-складского хозяйства (складов, баз, участков), предназначенных для обеспечения текущего местонахождения и состояния запасов вблизи производственных объектов, признаются в качестве расходов в период возникновения;
- Готовая продукция отражается в бухгалтерском учете по фактической производственной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных

средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов, и другие затраты на производство продукции.

- Учет незавершенного производства не применим.

Раскрытие информации о материально-производственных запасах в соответствии с требованиями ПБУ 5/01 приведено в табличной части пояснений под номерами 4.1, 4.2.

2.5. Финансовые вложения

- В зависимости от вида финансовых вложений бухгалтерский учет ведется по каждой единице финансовых вложений (предоставленные займы, приобретенная дебиторская задолженность и т.п.) либо партии (для акций, облигаций).

- Процент и дисконт (включая купонный доход) по финансовым вложениям, учтенным на балансе, признаются операционными доходами на дату возникновения у организации права на их получение:

- по финансовым вложениям в виде долговых эмиссионных и не эмиссионных ценных бумаг (государственных облигаций, облигаций организаций, векселей, депозитных сертификатов банков) – в соответствии с условиями их эмиссии (выпуска) и погашения – ежемесячно;
- по финансовым вложениям в виде предоставленных другим организациям займов – согласно условиям, предусмотренным договорами займа – ежемесячно;
- по финансовым вложениям в виде депозитных вкладов в банках – согласно условиям заключенных депозитных договоров – ежемесячно;

- Финансовые вложения, в виде не эмиссионных ценных бумаг, вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, вклады организации по договору простого товарищества оцениваются при их выбытии по первоначальной стоимости их приобретения (получения);

- Финансовые вложения в виде эмиссионных ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;

- Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются при их выбытии по стоимости, определенной исходя из последней оценки;

- Финансовые вложения в виде предоставленных другим организациям займов и депозитных вкладов в кредитных организациях оцениваются при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;

- Финансовые вложения, в виде не эмиссионных ценных бумаг, вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, вклады Общества по договору простого товарищества оцениваются при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;

- Финансовые вложения в виде эмиссионных ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;

- При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки, при этом при выбытии определяется стоимость каждой единицы бухгалтерского учета таких финансовых вложений;

- Финансовые вложения в виде предоставленных другим организациям займов и депозитных вкладов в кредитных организациях оцениваются при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;

- Обществом проведена проверка финансовых вложений на обесценение. На основании проведенной проверки, установлено, что на 31.12.2017 и предыдущую дату (31.12.2016 г.) учетная стоимость ниже расчетной, а также в течение отчетного года (2017 г.) расчетная стоимость изменялась исключительно в сторону ее увеличения. На основании чего сделан вывод: на 31.12.2017 г. отсутствуют признаки снижения стоимости финансовых вложений и соответственно обесценение акций не происходит. В связи с чем резерв под обесценение финансовых вложений на 2018 г. не создавать.

Раскрытие информации о финансовых вложениях в соответствии с требованиями ПБУ 19/02 приведено в табличной части пояснений под номерами 3.1, 3.2.

2.6. Дебиторская и кредиторская задолженность

- Дебиторская задолженность, включая авансы выданные, отражается в бухгалтерской отчетности в нетто оценке с учетом величины резерва по сомнительным долгам;

- Резерв сомнительным долгам формируется по просроченной дебиторской задолженности при отсутствии оплаты свыше 180 дней в размере 100% от суммы задолженности;
- Дебиторская задолженность по уплаченным авансам (предварительной оплате) на приобретение оборудования, ТМЦ, работ, услуг для осуществления инвестиционной деятельности независимо от сроков погашения контрагентами обязательств по договору отражается в разделе I «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса. Указанная дебиторская задолженность оценивается и отражается в бухгалтерском балансе в размере уплаченной суммы за вычетом налога на добавленную стоимость;
- Дебиторская задолженность по уплаченным авансам (предварительной оплате) на приобретение оборудования, ТМЦ, работ, услуг для осуществления операционной деятельности отражается в разделе II «Оборотные активы» бухгалтерского баланса в размере уплаченной суммы за вычетом налога на добавленную стоимость;
- Кредиторская задолженность в виде полученных от участников или акционеров денежных средств или имущества в связи с увеличением размера уставного капитала Общества (до регистрации соответствующих изменений учредительных документов) отражается в разделе III «Капитал и резервы» бухгалтерского баланса по отдельной строке «Взнос в УК до регистрации».

Раскрытие информации о дебиторской и кредиторской задолженности приведено в табличной части пояснений под номерами 5.1, 5.2, 5.3, 5.4..

Ввиду существенного объема хозяйственных операций в отчетном периоде на основании требования рациональности, данные в табличной части пояснений под номерами 5.1 и 5.3 раскрываются с учетом дебиторской/кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

2.7. Уставный, резервный, добавочный капитал и нераспределенная прибыль

По состоянию на 31.12.2017 уставный капитал Общества составляет: 16 000 тыс. руб.

По состоянию на отчетную дату 31.12.2017 у Общества отсутствуют собственные акции выкупленные у акционеров.

Информация об изменениях в уставном, добавочном, резервном капитале и нераспределенной прибыли представлена в Отчете об изменении капитала.

2.8. Чистые активы

Чистые активы на 31.12.2017г. составили 1 230 229 тыс. руб. Чистые активы относительно 2016г. выросли на 22 628 тыс. руб. На изменение стоимости чистых активов повлияло снижение кредиторской задолженности на 332 707 тыс.руб.

Величина превышения чистых активов над уставным капиталом составляет 1 214 229 тыс.руб.

2.9. Кредиты и займы

В 2017г. займы не привлекались, кредиты не выдавались.

2.10. Оценочные обязательства

Общество отражает следующие оценочные обязательства:

- Обязательства по оплате вознаграждений работникам:
 - по предстоящей оплате отпусков работников;
 - по оплате проезда к месту проведения отпуска;
 - по выплате вознаграждения по итогам года;
 - по выплате вознаграждения по итогам работы за квартал;
 - по оплате вознаграждений работникам, рассчитываемые с привлечением квалифицированного актуария.

Раскрытие информации об оценочных обязательствах в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 приведено в табличной части пояснений под номерами 7.1, 7.2.

2.11. Отложенные налоги

- При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) отражаются в бухгалтерском балансе раздельно.

Раскрытие информации об отложенных налогах в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 приведено в табличной части пояснений под номером 15.

2.12. Выручка и прочие доходы

- Доходы по обычным видам деятельности (выручка) признаются при одновременном соблюдении следующих условий:

- общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
 - сумма выручки может быть определена;
 - имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актива либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
 - право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
 - расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.
- Доходы (поступления), связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации признаются прочими доходами Общества.
- Выручка от реализации за 2017 год составила 3 907 447 тыс.руб., что на 429 898 тыс.руб. выше выручки 2016 года. Рост связан с увеличением полезного отпуска электроэнергии и изменением тарифа.
- Прочие доходы за 2017 год составили 6 511 тыс.руб. в сравнении с 2016 годом произошло уменьшение на 6 918 тыс.руб.

Раскрытие информации о выручке и прочих доходах в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 приведено в табличной части пояснений под номерами 37, 37.1.

2.13. Расходы от обычных видов деятельности и прочие расходы

- Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:
 - расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
 - сумма расхода может быть определена;
 - имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод предприятия.
 - Расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы» подлежат списанию в конце отчетного периода в полной сумме на счет 90 «Продажи».
- Себестоимость в 2017 году составила 3 440 760 тыс.руб., что на 365 648 тыс.руб. выше, чем в 2016 году. Увеличение себестоимости произошло по следующим статьям:
- Покупка, передача электроэнергии;
 - Аренда оборудования.
- Управленческие расходы в 2017 год составили 38 444 тыс.руб. Рост управленческих расходов относительно 2016 года составил 11 953 тыс.руб. Увеличение произошло по следующим статьям:
- ФОТ;
 - Командировочные расходы.
- Прочие расходы за 2017 год составили 12 745 тыс.руб. в сравнении с 2016 годом произошло снижение на 5 023 тыс.руб.

Раскрытие информации о расходах по обычным видам деятельности и прочих расходах в соответствии с требованиями ПБУ 10/99 приведено в табличной части пояснений под номерами 6, 37.2.

2.14. Информация о расчетах общества по налогу на прибыль

Раскрытие информации о расчетах общества по налогу на прибыль приведена в табличной части пояснений под номером 10.

Анализ влияния основных факторов на возникновение постоянных и временных разниц:

- Основными факторами, вызвавшими формирование отложенных налоговых активов, явились амортизация объектов ОС и оценочные обязательства и резервы.
- Основными факторами, вызвавшими формирование отложенных налоговых обязательств, явились учет ОС стоимостью до 40 тыс.руб.
- Основными факторами, вызвавшими формирование постоянных налоговых обязательств, явились расходы социального характера не учитываемые в целях налогообложения.

2.15. Информация о составлении 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.

• Эквиваленты денежных средств (денежные эквиваленты) – это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Инвестиция классифицируется Обществом как денежный эквивалент, если она имеет короткий срок погашения – три месяца с даты приобретения или менее.

К денежным эквивалентам относятся векселя по предъявлению, облигации к погашению в течение трех месяцев с даты покупки, депозиты до востребования, депозиты, открытые на срок до трех месяцев, депозиты, открытые на срок более 3 месяцев с правом досрочного изъятия.

В состав эквивалентов денежных средств не включаются инвестиции в капитал других предприятий, за исключением случаев, когда они по существу являются эквивалентами денег. Так, привилегированные акции, имеющие установленную дату погашения, приобретенные не более чем за три месяца до срока их погашения, признаются денежными эквивалентами.

В состав эквивалентов денежных средств включаются высоколиквидные беспроцентные простые банковские векселя, приобретенные (полученные в оплату) Обществом по номинальной стоимости для осуществления расчетов с контрагентами.

• Процентный расход, оплаченный в составе лизингового платежа, включается в финансовую деятельность.

• Данные за 2016 год в отчете о движении денежных средств по строкам 4110, 4310, 4122, 4126 были скорректированы в связи с исправлением порядка отражения доходов от операций с депозитными счетами, а также с отражением взносов во внебюджетные фонды.

Информация о суммах корректировок приведена в таблице:

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки
Денежные потоки от текущих операций	4110	4 351 215	30 228	4 381 443
Поступления всего				
Денежные потоки от финансовых операций	4310	30 228	30 228	0
Поступления всего				
Платежи в том числе				
в связи с оплатой труда работников	4122	(35 868)	(8 697)	(44 565)
Взносы во внебюджетные фонды	4126	(8 697)	(8 697)	0

3. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Организационной и управленческой структурой Общества не предусматривается выделение отчетных сегментов, поэтому деятельность Общества представляет один отчетный сегмент.

4. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Состав связанных сторон на 31.12.2017 г. представлен в настоящем разделе пояснений к годовой бухгалтерской отчетности Общества.

В связи с тем, что раскрытие операций со связанными сторонами в разрезе акционеров, дочерних и зависимых Обществ и прочих связанных сторон является трудоемким процессом, в соответствии с требованием рациональности, установленным абз. 7 п. 6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», Общество не раскрывает данные операции в пояснениях обособленно.

Связанные стороны включают основных акционеров, дочерние и зависимые общества, прочие связанные стороны Общества, а также ключевой руководящий персонал. В процессе своей деятельности Общество заключало различные договоры со связанными сторонами на приобретение товаров и услуг.

В течение текущего года со связанными сторонами были следующие взаимоотношения:

Акционеры, дочерние и зависимые Общества, прочие связанные стороны

Сальдо взаиморасчетов Общества с акционерами, дочерними и зависимыми Обществами, прочими зависимыми Обществами в сумме соответствующих показателей бухгалтерского баланса Общества на 31.12.2017 представлено ниже:

Наименование показателя	Код	На 31.12.2017	На 31.12.2016	На 31.12.2015
Займы выданные (долгосрочные)	1171	-	-	-
Займы выданные (краткосрочные)	1241	-	-	-
Дебиторская задолженность	1230	12 755	3 263	8 226
Заемные средства (долгосрочные)	1410	-	-	-
Заемные средства (краткосрочные)	1510	-	-	-

Кредиторская задолженность	1520	172 850	148 501	36 138
----------------------------	------	---------	---------	--------

В отчетном периоде у Общества были следующие доходы и расходы от операций с акционерами, дочерними и зависимыми Обществами, прочими записанными Обществами в сумме соответствующих показателей отчета о финансовых результатах Общества за 2017 год:

Наименование показателя	Код	За Январь-Декабрь 2017	За Январь-Декабрь 2016
Выручка	2110	284 019	115 539
Себестоимость продаж	2120	376 162	259 710
Коммерческие расходы	2210	-	-
Управленческие расходы	2220	5 405	3 032
Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
Проценты к получению	2320	-	-
Проценты к уплате	2330	-	-
Прочие доходы	2340	-	-
Прочие расходы	2350	-	-

Ключевой руководящий персонал

Вознаграждение ключевого руководящего персонала, в том числе компенсационные выплаты при увольнении

Наименование показателя	Код	За Январь-Декабрь 2017	За Январь-Декабрь 2016
Себестоимость продаж	2120	0	0
Управленческие расходы	2220	10 908,7	11 715,3

Раскрытие информации о существенных денежных потоках

№ п/п	Наименование предприятия или Ф.И.О. связанного лица	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	задолженность на 31.12.2016		Обороты за период		задолженность на 31.12.2017	
			Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	Мамаканская ГЭС АО	Акционер, доля участия 81,25%						
	Договор аренды офиса К.Л., 45		41		0	41	0	
	Договор поставки ЭЭ		808		19 151	19 959	0	
	Агентское вознаграждение дог. № 5			5	30	25		0
	Договор ведения произ-финанс деят № 1 от 18.10.2014			672	8 738	8 738		672
	Договор аренды генер.оборудов.			147 775	418 603	442 997		172 169
	Договор аренды помещения			19	131	121		9
2	АО «Полное Вернинское»	Акционер, доля участия 18,75%						
	Договор поставки ЭЭ		2 350		396 421	386 080	12 691	

	Договор на энерготрейдинговые услуги ПН-434-15 от 01.12.2015г.		64		772	772	64	
	ПН-186-14 купли-продажа ГСМ с АЗС			33	110	77		0
3	Гришак Дмитрий Витальевич	Директор Общества						
	Выплаты по трудовому договору			0		4 318		0
4	Виханский Александр Эдуардович	лицо является членом Совета директоров						
	отсутствуют		0	0	0	0	0	0
5	Румянцев Антон Борисович	лицо является членом Совета директоров						
	отсутствуют		0	0	0	0	0	0
6	Вагин Эдуард Юрьевич	лицо является членом Совета директоров						
	отсутствуют		0	0	0	0	0	0
7	Солин Олег Анатольевич	лицо является членом Совета директоров						
	отсутствуют		0	0	0	0	0	0
8	Дониченко Дмитрий Юрьевич	лицо является членом Совета директоров						
	Выплаты по трудовому договору		0	0	0	1	0	0

Состав связанных сторон Общества на 31.12. 2017²

№ п/п	Наименование компании
1	АО «Полюс Вернинское»
2	АО «Мамаканская ГЭС»

5. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ

Обществом не вносились изменения в учетную политику в течение отчетного периода.

6. РАСКРЫТИЕ ПРОЧЕЙ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ

• В 2017 году Общество заключило соглашение с Государственным казенным учреждением Республики Саха (Якутия) «Агентство субсидий», которому как получателю средств государственного бюджета Республики Саха (Якутия) доведены лимиты бюджетных обязательств на предоставление субсидии в соответствии со статьей 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Предметом данного соглашения является предоставление из государственного бюджета Республики Саха (Якутия) субсидии в целях возмещения недополученных доходов, связанных с доведением цен (тарифов) на электрическую энергию (мощность) до планируемых в размере 255 394 тыс. рублей. Субсидии на возмещение недополученных (выпадающих) доходов из-за государственных регулируемых цен или льготных тарифов в базу по НДС не включаются и не облагаются так как такие субсидии не связаны с оплатой товаров. (абзац 3 пункт 2 статьи 154 Налогового кодекса Российской Федерации). В налоговом учете при безвозмездном получении денежных средств возникает доход для целей налогообложения прибыли, при этом доход образуется на дату зачисления средств на расчетный счет. В подтверждение размера недополученных доходов и объема фактического полезного отпуска (продажи) электрической энергии и мощности Общество, согласно п.6.1.4. Соглашения, ежеквартально в срок до 22 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, предоставляло в Агентство информацию (приложение №3 к Соглашению). На основании годового отчета имеется излишне выплаченная в адрес АО «Витимэнергообьют» сумма в размере 16 818 тыс. руб.

• В 2017 году представлена уточненная декларация по налогу на прибыль за 2016 год (налог к уменьшению 69 945 тыс. руб.), в части отражения в налоговом учете расходов по договору на услуги по

² Необходимо указать из общего перечня связанных сторон те компании, с которыми в отчетном периоде у Общества были отражены хозяйственные операции

передаче ЭЭ, заключенному между АО «Витимэнергосбыт» и ОАО «Иркутская электросетевая компания» в апреле 2017 г. (с распространением его условий на отношения сторон, возникшие с 01.01.2016). Поскольку периодом тарифного регулирования является календарный год и тарифы на оказание услуг по передаче электрической энергии, утвержденные Службой по тарифам Иркутской области на 2016 год с разбивкой по полугодиям, учтены АО «Витимэнергосбыт» в конечных ценах и получены в виде доходов в 2016 году, то соответственно расходы должны быть учтены в отчетном периоде 2016 года, что предусмотрено нормативно-правовыми актами в области энергетики и п.1 ст. 272, ст. 54 НК РФ.

В бухгалтерском учете указанные расходы отражены на основании методики начисления в соответствующих периодах 2016 года в сумме 349 726 тыс. руб.

• В декабре 2017 получено Решение № 12-10/87/61 от 10.11.2017 по результатам выездной налоговой проверки за период 2013-2014 гг. Итого по результатам проверки доначислено: налогов, пени, штрафов на общую сумму 2 854 тыс. рублей, в том числе занижение суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет, за счет завышения налоговых вычетов в размере 2 165 тыс. рублей, пени за несвоевременную уплату НДС и НДС/ФЛ в размере 636 тыс. рублей, штраф - 52 тыс. рублей.

АО «Витимэнергосбыт» не согласно с выводами налогового органа, в связи с чем, в порядке, установленном статьей 138 Налогового кодекса Российской Федерации, в УФНС Иркутской области направлена апелляционная жалоба об отмене решения № 12-10/87/61 от 10.11.2017 МИФНС № 20. Общество намерено оспаривать данное решение и учитывая судебную практику, существует большая вероятность принятия решения в пользу Общества.

7. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период между отчетной датой и датой представления (подписания) бухгалтерской отчетности за 2017 год существенных событий, требующих отражения в деятельности Общества не происходило.

8. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О БАЗОВОЙ ПРИБЫЛИ (УБЫТКЕ) НА АКЦИЮ

В связи с тем, что показатели Отчета о финансовых результатах указываются в тысячах рублей, данные о базовой прибыли (убытке) на акцию Обществом в Отчете о финансовых результатах не указываются, но предоставляется ссылка на данные пояснения.

Далее расчет и показатель прибыли (убытка) на акцию за 2016 и 2017 гг. в тыс. рублях.

Средневзвешенное количество обыкновенных акций (шт.)	прибыль за 2017 год (тыс. руб.)	Базовая прибыль на акцию за 2017 год (тыс. руб.)	Прибыль за 2016 год (тыс. руб.)	Базовая прибыль на акцию за 2016 год (тыс. руб.)
16 000	22 628	1,414	66 032	4,127

Директор

Д.В. Гришак

Главный бухгалтер

О.А. Шилова

