

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «МАМАКАНСКАЯ ГЭС»**

Российская федерация, 666911, Иркутская область, Бодайбинский район, п.Мамакан,  
ул. Красноармейская, д.15

**Пояснения к годовой отчетности**

**Акционерного общества**

**«Мамаканская ГЭС»**

**за 2017 год**

Город Бодайбо

## 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 .....	4
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.....	8
2.7. Уставный, резервный, добавочный капитал и нераспределенная прибыль.....	8
2.8. Чистые активы .....	9
2.9. Кредиты и займы .....	9
2.10. Оценочные обязательства .....	9
2.11. Отложенные налоги.....	9
2.12. Выручка и прочие доходы.....	10
2.13. Расходы от обычных видов деятельности и прочие расходы .....	10
2.14. Информация о расчетах общества по налогу на прибыль .....	11
2.15. Информация о составлении Отчета о движении денежных средств .....	11
3. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ .....	11
4. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ .....	11
5. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ .....	14
6. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ .....	14

*заместитель  
с/о д. с/п. И. В. В. А.*

## 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 «Мамаканская ГЭС» (далее по тексту документа – Общество)
Полное фирменное наименование Общества на английском языке:	нет
Сокращенное фирменное наименование Общества:	АО «МГЭС»
Сокращенное фирменное наименование Общества на английском языке:	нет
Дата государственной регистрации:	21 февраля 2006 года
Номер свидетельства о государственной регистрации (ОГРН):	1063802001340
Наименование регистрирующего органа:	Межрайонная ИФНС России №3 по Иркутской области
Юридический адрес:	Иркутская область, Бодайбинский район, п. Мамакан, ул. Красноармейская 15
Место нахождения:	Иркутская область, Бодайбинский район, п. Мамакан, ул. Красноармейская 15
Почтовый адрес:	Г. Бодайбо, пер.Почтовый, 1А
Телефон:	8(39561)74747
Адрес электронной почты:	www.mamges.ru
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН):	3802010707

### 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 ГРН 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 31.12.2017г. составляет 710 000 000 рублей

№ п/п	Акционер/Акционеры Общества/Участник/Уч	Местонахождения	Количество акций/размер	Номинальная стоимость
-------	---	-----------------	-------------------------	-----------------------

	астники Общества		доли на 31.12.2017 (%)	акций/долей на 31.12.2017 (руб.)
1	АО «Витимэнергосбыт»	666904 Иркутская обл., г.Бодайбо, пер. Почтовый, 1А	81,84%	581 085 000
2	АО «Полюс Вернинское»	666904 Иркутская обл., г.Бодайбо, ул.Мира, 2	18,75%	128 915 000
	<b>Всего:</b>		<b>100%</b>	<b>710 000 000 руб.</b>

#### 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 № 05-пр-сд от 22.04.2016г. Директором Общества с 26 апреля 2016 года по 26 апреля 2019 г. является Гришак Дмитрий Витальевич.

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

Обязанности Директора в 2017 году исполнял Гришак Дмитрий Витальевич

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

№ п/п	ФИО	Должность
1	Крылов Андрей Михайлович	Акционерное общество «Золотодобывающая компания «Полюс», Директор по производству и технической политике.
2	Гришак Дмитрий Витальевич	АО «Витимэнергосбыт», АО «Мамаканская ГЭС», Директор.
3	Жаворонкова Елена Юрьевна	Акционерное общество «Золотодобывающая компания «Полюс», Вице-президент по правовым вопросам.
4	Стискин Михаил Борисович	Акционерное общество «Золотодобывающая компания «Полюс», Зам. генерального директора по стратегии и корпоративному развитию
5	Бельченко Елена Владимировна	Старший менеджер по тарифным решениям, ООО «УК Полюс»

#### 1.5. Сведения о наличии филиалов, представительств, обособленных подразделений

Общество не имеет филиалов, представительств и обособленных подразделений.

#### 1.6. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является производство электрической энергии. В соответствии с законодательством РФ не подлежит лицензированию.

Основными задачами и приоритетными направлениями деятельности Общества в 2016 году являлись:

- Обслуживание и эксплуатация генерирующего оборудования гидротехнических сооружений;
- Завершение проекта автоматизации и модернизации Мамаканской ГЭС, создание АСУ ТП (автоматическая система управления технологическим процессом).

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

Среднесписочная численность работающих за 2017 год составила 78 человек, численность на 31 декабря 2017 года составила 77 человек

#### 1.8. Сведения об аудиторе



Наименование аудиторской организации	Общество с ограниченной ответственностью «Финэкспертиза» – ООО «Финэкспертиза».
Наименование саморегулируемой организации (СРО):	Является членом международной сети FinExpertizaNetwork
Основной регистрационный номер записи (ОГРНЗ):	1027739127734
Местонахождение:	129090, Российская Федерация, г. Москва, Олимпийский проспект, 14.
Телефон, факс:	+7 (495) 775 22 00, +7 (495) 775 22 01
Адрес электронной почты:	info@finexpertiza.ru

Аудитор привлекался 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**

Учетная политика Общества на 2017 год, утвержденная приказом и.о. директора от 31.12.2016 года № 425, была разработана в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики).

### **2.1. Нематериальные активы**

- Нематериальные активы, приобретенные за плату, принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости в 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;
- Общество проводит проверку нематериальных активов на обесценение.

Раскрытие информации о нематериальных активах в соответствии с требованиями ПБУ 14/2007 приведено в табличной части пояснений под номерами 1.1, 1.2, 1.3<sup>1</sup>.

### **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.

---

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

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

### 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 документацией 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 (запасной части) может, как совпадать со СПИ головного ОС, так и отличаться от него. Срок полезного использования компонента основного средства (запасной части) определяется на основании нормативно-технической документации.
- Расходы на выполнение капитализируемых ремонтов основных средств в 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 при условии наличия в Обществе утвержденного плана (графика) проведения таких ремонтов.

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, велся 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;
- К незавершенному производству относятся продукция или работы, не прошедшие всех стадий, предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку. Незавершенное производство учитывается по фактической производственной себестоимости.

Сырье и материалы	тыс.руб.			
	2016 год Факт	2017 год Факт	откл. (факт 2017г. от факт 2016г.)	%
Сырье и материалы	431,3	1 474,2	1 043	241,79%
Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия	0,8	0,8	0	0,00%
Прочие материалы	954,2	1 572,6	618	64,80%
Инвентарь и хоз. принадлежности	1 885,7	2 721,3	836	44,31%
Запасные части	292,4	785,0	493	168,50%
ГСМ	93,1	394,8	302	323,94%
Строительные материалы	401,4	701,3	300	74,71%
Специальная оснастка и специальная одежда на складе и в эксплуатации	359,8	317,7	-42	-11,71%
Транспортно-заготовительные расходы	174,4	134,0	-40	-23,15%
<b>Итого:</b>	<b>4 233</b>	<b>7 784</b>	<b>3 551</b>	<b>83,88%</b>

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

4x

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;

- Общество отражает задолженность по выданным займам со сроком возврата по договору «до востребования» в составе долгосрочных финансовых вложений, если в соответствии с МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательства, действующие в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

- Общество проводит проверку финансовых вложений на обесценение.

Финансовые вложения на 31.12.2017г. составляют 585 000 тыс.руб.

Вложения прошли в 2012 году путем приобретения акций у АО «Витимэнергосбыт» (количество акций составляет 13 000 (тринадцать тысяч) штук, по цене 45 000 (сорок пять тысяч рублей) одна штука. Доля участия в уставном капитале – 81,25%.

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: 710 000 тыс. руб.;

Добавочный капитал составляет 5 811 тыс. руб.;

Резервный капитал составляет 5 185 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль 511 477 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 Общества на 31.12.17 составили 1 232 473 тыс. руб.

В 2017 году по отношению к 2016 году чистые активы выросли на 152 422 тыс.руб. и составили 1 232 473 тыс.руб.

Стоимость чистых активов выросла за счет:

Увеличения остатков денежных средств на счетах на сумму 195 468 тыс.руб..

Увеличение дебиторской задолженности на 30 036 тыс.руб.

Снижение остатков свободных денежных средств на депозитах на 66 000 тыс.руб.;

Превышение чистых активов над уставным капиталом на отчетную дату составило 522 473 тыс. руб.

## 2.9. Кредиты и займы

• Задолженность организации заимодавцу (кредитору) по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется:

- на краткосрочную (до 1 года) задолженность;
- на долгосрочную (свыше 1 года) задолженность;

• Расходы по займам признаются расходами того периода, в котором они произведены, и отражаются в составе прочих расходов, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, а также за исключением расходов по банковской комиссии и прочих дополнительных расходов, произведенных в связи с получением займов и кредитов. Такие расходы, связанных с получением кредитов и займов, подлежат включению в состав расходов будущих периодов и равномерному списанию в течение срока погашения кредита/займа.

• В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива;

• В соответствии с порядком, установленным пунктом 10 ПБУ 15/2008 проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования средств полученных займов (кредитов) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений;

• В бухгалтерской отчетности обязательства по кредитам и займам полученным отражаются за вычетом суммы дополнительных расходов по займам и кредитам, отраженным на счете 97 «Расходы будущих периодов» на конец отчетного периода.

- В 2017г. займы не привлекалась, 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 развернуто.

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.

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 актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

• Доходы (поступления), связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации признаются доходами по обычным видам деятельности.

- Выручка от реализации за 2017 год составила 384 516 тыс.руб., что на 116 800 тыс.руб. выше выручки 2016 года. Рост связан с увеличением выработки Мамаканской ГЭС и изменение доходности по договору генерирующего оборудования с АО «Витимэнергосбыт».
- Прочие доходы за 2017 год составили 3 985 тыс.руб. в сравнении с 2016 годом произошло уменьшение на 3 446 тыс. руб. В связи с размещением меньшего объема свободных денежных средств на депозитных счетах.

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

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, связанные с производством и реализацией продукции (товаров), выполнением работ и оказанием услуг.

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на:

- производственные (расходы, связанные с производством продукции, работ, услуг);
- управленческие (расходы на нужды управления, не связанные непосредственно с производственным процессом);
- коммерческие (расходы, связанные с реализацией продукции, работ, услуг).

• Порядок учета производственных расходов в Обществе определяется в зависимости от видов деятельности, а также от принадлежности произведенной продукции (выполненных работ, оказанных услуг) к основному, вспомогательному или обслуживающему производствам, а также к готовой продукции или незавершенному производству.

• Группировка производственных расходов по видам производств соответствует организационной структуре Общества, поскольку каждое структурное подразделение относится к основному или вспомогательным или обслуживающим производствам.

• Для обобщения информации о затратах основного производств, продукция (работы, услуги) которых являются целью создания Общества применяется счет 20 «Основное производство».

• Для обобщения информации о затратах вспомогательных производств Общества, которые являются вспомогательными (подсобными) для основного производства, применяется счет 23 «Вспомогательные производства».

• Для обобщения информации о расходах для нужд управления Общества, не связанных непосредственно с производственным процессом, применяется счет 26 «Общехозяйственные расходы».

Расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации признаются расходами по обычным видам деятельности.

Себестоимость в 2017 году составила 131 894 тыс.руб., что на 11 193 тыс.руб. выше, чем в 2016 году. Увеличение себестоимости произошло по следующим статьям:

- Энергоснабжение;



- Амортизации.

Управленческие расходы в 2017 год составили 58 646 тыс.руб. Рост управленческих расходов относительно 2016 года составил 10 150 тыс.руб. Увеличение произошло по следующим статьям:

- ФОТ;
- Командировочные расходы.

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**

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.

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

#### **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.

### **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:



Тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 31.12.2017	На 31.12.2016	На 31.12.2015
Займы выданные (долгосрочные)	1171	0	0	0
Займы выданные (краткосрочные)	1241	0	0	0
Дебиторская задолженность	1230	172 850	148 471	36 109
Заемные средства (долгосрочные)	1410	0	0	0
Заемные средства (краткосрочные)	1510	0	0	0
Кредиторская задолженность	1520	0	0	0

В отчетном периоде у Общества были следующие доходы и расходы от операций с акционерами, дочерними и зависимыми Обществами, прочими зависимыми 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	452 644	380 325
Себестоимость продаж	2120	19 473	19 879
Коммерческие расходы	2210	0	0
Управленческие расходы	2220	1 053	127
Доходы от участия в других организациях	2310	0	0
Проценты к получению	2320	0	0
Проценты к уплате	2330	0	0
Прочие доходы	2340	0	0
Прочие расходы	2350	0	0

#### Ключевой руководящий персонал

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

Тыс.руб.

Наименование показателя	Код	За Январь-Декабрь 2017	За Январь-Декабрь 2016
Себестоимость продаж	2120	0	0
Управленческие расходы	2220	16 741	12 695

#### Раскрытие информации о существенных денежных потоках

В отчетном периоде у Общества не возникало существенных денежных потоков от операций со связанными сторонами.

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений	% акций (долей) в уставном капитале	Виды операций	Объем операций, тыс.руб.
-------	---	---	---	----------------------------	---	-------------------------------------	---------------	--------------------------

1	Акционерное общество «Витимэнергосбыт»	666904 Иркутская обл., г.Бодайбо, пер. Почтовый, 1А	организация контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо	25.07.12г	Договор купли-продажи	81,84	1. Договор аренды генерирующего оборуд-я № 04/03-11 от 01.06.2011; 2. Поставка электрической энергии; 3. Оказание услуг по обеспечению производственной деят-ти № ВС-05-15 от 04.03.2015 г.; 4. Договор аренды нежилых помещений б/н от 01.01.2014 г.; 5. Договор Агентский № 5 от 30.03.2006	443 759 19 147 8 739 122 24
2	Акционерное общество «Полос Вернинское»	666904 Иркутская обл., г.Бодайбо, ул.Мира, 2а	организация контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо	28.11.2006	Договор купли-продажи	18,75	1. Услуги автотранспорта. 2. Договор купли-продажи ГСМ. 3. Договор ПРВ 142-17 от 02.03.2017 4. Договор ПРВ-98-17 от 01.05.2017	42 217 22 5
3	Гришак Дмитрий Витальевич	Гражданство РФ, Лицо, является директором Общества					Выплата заработной платы	865
4	Жаворонкова Елена Юрьевна	Гражданство РФ	Лицо является членом Совета директоров Общества				отсутствуют	
5	Крылов Андрей Михайлович	Гражданство РФ	Лицо является членом Совета директоров Общества				отсутствуют	
6	Стискин Михаил Борисович	Гражданство РФ	Лицо является членом Совета директоров Общества				отсутствуют	
7	Гришак Дмитрий Витальевич	Гражданство РФ	Лицо является членом Совета директоров Общества				отсутствуют	
8	Бельченко Елена Владимировна	Гражданство РФ	Лицо является членом Совета директоров Общества				отсутствуют	

**Состав связанных сторон Общества на 31.12. 2017<sup>2</sup>**

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

**5. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ**

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

**6. 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.

Директор

Д.В. Гришак

Главный бухгалтер

О.А. Шилова

« 11 » января 2018 г.



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