

Пояснения
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
Публичного акционерного общества «Красноярскэнергообит»
за 2017 год.

1. Общие сведения

Публичное акционерное общество «Красноярскэнергообит» (далее-Общество) зарегистрировано 01 октября 2005г. за основным государственным регистрационным № 1052460078692 Инспекцией Федеральной налоговой службы по Железнодорожному району г. Красноярска Красноярского края.

Юридический адрес: 660017, Российская Федерация, г. Красноярск, ул. Дубровинского,43.

Общество создано в результате реорганизации ОАО «Красноярскэнерго» в форме выделения (протокол внеочередного общего собрания акционеров ОАО «Красноярскэнерго» от «30» апреля 2005 г.). Общество является правопреемником в отношении части прав и обязанностей ОАО «Красноярскэнерго» в соответствии с разделительным балансом ОАО «Красноярскэнерго», утвержденным внеочередным общим собранием акционеров ОАО «Красноярскэнерго» (протокол от «30» апреля 2005 г.).

В соответствии с Гражданским кодексом РФ решением внеочередного Общего собрания акционеров (протокол № 19 от 30.09.2015г.) внесены изменения в фирменное наименование Общества в части организационно-правовой формы: Открытое акционерное общество «Красноярскэнергообит» переименовано в Публичное акционерное общество «Красноярскэнергообит».

В целях публичного обращения обыкновенных именных акций и привилегированных именных акций типа А ПАО "Красноярскэнергообит" на российских фондовых биржах в октябре 2008 года акции компании были допущены к торгам без прохождения процедуры листинга у основных организаторов торговли на российском рынке ценных бумаг – ЗАО Фондовая биржа «Московская межбанковская валютная биржа» и ОАО «Фондовая биржа РТС».

В отчетном периоде Общество имеет статус «Гарантирующим поставщика» в связи с чем, основной деятельностью Общества является реализация электрической энергии на территории Красноярского края.

Среднесписочная численность персонала по состоянию на 31.12.17 г. составила 1 435 человек (на 31.12.2016 года -1 490 человек).

Общее руководство осуществляет единоличный орган (Генеральный директор) и коллегиальный орган Общества – Совет директоров.

Список членов Совета директоров ПАО "Красноярскэнергообит", избранных годовым Общим собранием акционеров 03.06.2016 г. Срок действия с 04.06.2016г. по 02.06.2017г.

№	Фамилия, имя отчество	Должность
1.	Гайрабеков Бислан Исанович	Заместитель Генерального директора ОАО «ЭСК РусГидро» - до июля 2016 года.
2.	Завалко Максим Валентинович	Заместитель директора Департамента – начальник Управления по организации деятельности Совета директоров и Правления ПАО «Федеральная гидрогенерирующая компания - РусГидро»

3.	Муравьев Александр Олегович	Заместитель директора Департамента по работе на оптовом рынке электроэнергии и мощности и анализа рынков ПАО «Федеральная гидрогенерирующая компания - РусГидро» - Председатель Совета Директоров.
4.	Дьяченко Олег Владимирович	Исполнительный директор ПАО «Красноярскэнергосбыт»
5.	Недотко Вадим Владиславович	Директор Департамента экономического планирования, инвестиционных программ и контроллинга ПАО "РусГидро"
6.	Потехин Владимир Викторович	Начальник Управления учета и регистрации активов Департамента корпоративного управления и управления имуществом ПАО "РусГидро"
7.	Зотов Алексей Александрович	Начальник Управления корпоративных событий ДЗО (ВЗО) Департамента корпоративного управления и управления имуществом ПАО "РусГидро"
8.	Архипченко Александр Юрьевич	Генеральный директор ООО «Межрегиональное Агентство Рынка Электроэнергии и Мощности+»
9.	Хардилов Михаил Юрьевич	Финансовый директор АО «ЕвроСибЭнерго»

Список членов Совета директоров ПАО "Красноярскэнергосбыт", избранных годовым Общим собранием акционеров 02.06.2017 г. Срок действия с 03.06.2017года по настоящее время.

№	Фамилия, имя отчество	Должность
1.	Муравьев Александр Олегович	Директор департамента по работе на оптовом рынке электроэнергии и мощности и анализа рынков ПАО «РусГидро»
2.	Морозова Марина Александровна	Начальник Правового управления Юридического департамента ПАО "РусГидро"
3.	Недотко Вадим Владиславович	Директор Департамента экономического планирования, инвестиционных программ и контроллинга ПАО "РусГидро"
4.	Дьяченко Олег Владимирович	Исполнительный директор ПАО «Красноярскэнергосбыт»
5.	Горина Галина Викторовна	Заместитель директора Департамента по управлению имуществом ПАО "РусГидро"
6.	Бельченко Антон Леонидович	Заместитель Директора Департамента по анализу рынков ПАО "РусГидро"
7.	Слюсарь Анатолий Владимирович	Заместитель директора Департамента по страхованию Департамента корпоративных финансов ПАО "РусГидро"
8.	Архипченко Александр Юрьевич	Генеральный директор ООО «Межрегиональное Агентство Рынка Электроэнергии и Мощности+»

9.	Хардилов Михаил Юрьевич	Финансовый директор АО «ЕвроСибЭнерго»
----	-------------------------	--

Функции единоличного исполнительного органа (Генеральный директор) переданы управляющей компании АО «ЭСК РусГидро» с 01.12.12г. по настоящее время.

В состав Ревизионной комиссии с 02.06.2017 г входят:

№	Фамилия, имя, отчество	Должность
1	Щёголева Елена Александровна	Директор по внутреннему контролю и управлению рисками - Главный аудитор ПАО "РусГидро"
2	Бабаев Константин Владимирович	Заместитель Директора по управлению рисками ПАО "РусГидро"
3	Рохлина Ольга Владимировна	Заместитель руководителя Службы внутреннего аудита ПАО "РусГидро"
4	Басов Александр Борисович	Главный эксперт Департамента контроля и управления рисками ПАО "РусГидро"
5	Рассказов Юрий Николаевич	Главный эксперт Службы внутреннего аудита ПАО "РусГидро"

Информация о других связанных сторонах и операциям с ними представлена в разделе 7.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

2.1. Основа составления

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

Активы и обязательства в иностранных валютах

В отчетном периоде у Общества отсутствуют хозяйственные операции, выраженные в иностранной валюте, в связи с чем, курсовые разницы не возникали.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.3. Нематериальные активы

Бухгалтерский учет нематериальных активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 14/2007 "Учет нематериальных активов", утвержденного Приказом Минфина от 27.12.07 № 153н.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива.

Амортизация начислена исходя из следующих сроков полезного использования:
права на компьютерные программы – от 25 до 36 месяцев.

Срок полезного использования нематериальных активов и способ определения их амортизации ежегодно проверяются Обществом на необходимость уточнения.

В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится в связи с отсутствием активного рынка указанных нематериальных активов, по данным которого определяется текущая рыночная стоимость.

2.4. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина РФ от 30.03.01 № 26н.

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

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, документы по которым переданы на государственную регистрацию, учитываются обособленно в составе основных средств.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 01.01.2011 года, учитываются в составе материально-производственных запасов.

До 01.01.2011 года в составе материально-производственных запасов учитывались объекты со стоимостью до 20 тыс. руб. за единицу.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Первоначальная стоимость объектов основных средств, поступивших по разделительному балансу, равна остаточной стоимости объектов основных средств до реорганизации.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом исходя из сроков полезного использования/ Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается при принятии объекта к бухгалтерскому учету комиссией по приему основных средств в эксплуатацию, с включением в состав комиссии работников соответствующих технических служб.

Определение срока полезного использования объектов производится с учетом:

- технических условий или рекомендаций организаций-изготовителей;
- ожидаемого срока использования объекта основных средств в Обществе в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- профессионального суждения технических специалистов, входящих в состав комиссии, и с учетом опыта использования аналогичных активов Обществом.

Группа основных средств	Сроки полезного использования
Здания	от 10 до 99 лет

Сооружения	от 7 до 30 лет
Транспортные средства	от 5 до 7 лет
Машины и оборудование	от 2 до 30 лет
Административно-хозяйственное оборудование	от 2 до 20 лет

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по рыночной стоимости.

Резерв предстоящих расходов на проведение ремонтов основных средств не создается.

Обществом переоценка объектов основных средств по учетной политике не проводится.

2.5. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

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

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов незавершенного строительства обособленно.

Незавершенное производство оценено по фактической себестоимости без учета коммерческих расходов. Коммерческие расходы ежемесячно списывались в полной сумме на себестоимость продаж отчетного периода.

2.6. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденному приказом Минфина РФ от 09.06.01 № 44н.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство и ином выбытии осуществлялось по средней себестоимости группы однородных материально-производственных запасов по местам хранения.

Средняя себестоимость отпуска определяется по каждой номенклатурной позиции путем деления общей стоимости запасов по номенклатурному номеру путем деления общей себестоимости запасов с одним номенклатурным номером на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца до момента (скользящая средняя оценка).

Инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности со сроком службы менее 1 года, а также предметы стоимостью до 40 000 руб. учитываются в составе материально-производственных запасов.

Резерв под обесценение материально-производственных запасов формируется по результатам годовой инвентаризации материально-производственных запасов, на которые рыночная цена в течение года снизилась, или которые морально устарели или частично потеряли свое первоначальное качество.

Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам. При выбытии оценка товаров производится по способу средней себестоимости.

Покупная электроэнергия учитывается в составе себестоимости. Величина затрат на покупку электрической энергии определяется исходя из средней цены на электрическую энергию, приобретенную по договорам купли - продажи и затрат на покупку мощности.

2.7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и освоение производства, лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Продолжительность такого периода определяется в момент принятия расходов будущих периодов.

Расходы будущих периодов, списание которых будет производиться не ранее 12 месяцев после отчетной даты, либо сроки начала списания не установлены, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы.

2.8. Задолженность покупателей и заказчиков

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен установленных в договоре между Обществом и покупателями.

В договорах на поставку электроэнергии на розничном рынке объем электрической энергии (мощности), приобретаемый по регулируемым ценам на оптовом и розничном рынке, реализован по ценам (тарифам), установленным Постановлениями РЭК Красноярского края. Продажа остальных объемов электрической энергии (мощности), осуществлена по нерегулируемым ценам, которые не превышают предельные уровни нерегулируемых цен, определяемым в соответствии с Правилами розничных рынков, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 31.08.06г. № 530, с мая 2012 года Постановлением Правительства РФ от 04.05.12 № 442.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

2.9. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» 19/02, утвержденным приказом Минфина от 10.12.2002 №126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.10. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата:

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам (если Общество выступает в качестве комиссионера);
- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

2.11. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных и привилегированных акций, приобретенных акционерами, и номинальной стоимости обыкновенных акций, выкупленных Обществом у акционеров. Величина уставного капитала соответствует установленной величине в Уставе Общества.

Добавочный капитал Общества включает сумму превышение стоимости чистых активов над совокупной номинальной стоимостью акций на момент создания Общества.

В соответствии с законодательством в Обществе создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала. Поскольку накопленная величина резервного фонда соответствует установленному размеру, в отчетном году отчисления в резервный фонд не производились.

2.12. Кредиты и займы

Учет обязательств по полученным займам и кредитам осуществляется на основании Положения по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/01, утвержденного приказом Минфина РФ от 2 августа 2001 г. № 60н.

Задолженность по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную задолженность, а также на срочную и просроченную.

Задолженность на конец отчетного периода показывается с учетом причитающихся процентов к уплате, согласно условиям договора.

2.13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Оценочное обязательство под реструктуризацию деятельности создается при выполнении всех основных условий, приведенных выше, а также при выполнении условий, установленных в п.11 ПБУ 8/2010.

Величина оценочного обязательства, предполагаемый срок исполнения которого превышает 12 месяцев, подлежит дисконтированию. Ставка (ставки) и способы дисконтирования определяются Обществом с учетом существующих условий на финансовом рынке, рисков, связанных с предполагаемыми последствиями оценочного обязательства и другими факторами.

Увеличение оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости относится на прочие расходы и отражается в качестве процентов к уплате в отчете о прибылях и убытках.

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам;
- оценочное обязательство по предстоящим выплатам по сокращению работников;
- оценочные обязательства на предстоящие выплаты на вознаграждение работников;
- оценочные обязательства на возможные потери по требованиям;
- оценочные обязательства по судебным разбирательствам.

Порядок формирования оценочного обязательства устанавливается в соответствующих нормативных документах Общества.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам по сокращению работников на конец отчетного года определена исходя из средней заработной платы каждого сокращенного работника по состоянию на отчетную дату и количества дней для поиска работы по законодательству.

Величина оценочного обязательства на возможные потери на выплату ранее начисленных обязательств по плате за содержание имущества МКД на конец отчетного года определена исходя из начисленной платы по каждому многоквартирному дому, исходя из оценки вероятности исполнения данного обязательства более 70%.

Величина оценочного обязательства по предстоящим возмещениям причиненных убытков по незавершенным досудебным и судебным разбирательствам на конец отчетного периода определена по каждому обязательству в отдельности и признана, исходя из вероятности исполнения данного обязательства по оценке Общества, более 70%.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

2.14. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Величина списанных в отчетном периоде отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, включена в показатель строки «Прочее» отчета о финансовых результатах.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в балансе отражены развернуто.

2.15. Признание доходов

Бухгалтерский учет доходов и расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» 9/99, утвержденного Приказом Минфина от 06.05.99 № 32н и «Расходы организации» 10/99, утвержденного Приказом Минфина от 06.05.99г. № 33н.

Порядок признания выручки организации.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация 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; Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от продажи продукции, работ и оказания услуг признавалась для целей бухгалтерского учета по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов и отражена в Отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходы от реализации товаров (работ, услуг) в целях налогообложения налога на прибыль признаются на день перехода собственности на товары покупателям, результатов выполненных работ или возмездного оказания услуг заказчиком, определенный в соответствии с условиями заключенных договоров.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- проценты к получению;
- доходы от реализации основных средств;
- доходы от реализации материально-производственных запасов;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- пени, штрафы и неустойки, начисленные в соответствии с условиями договора
- суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности.

2.16. Признание расходов

Учет расходов регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н

(далее – ПБУ 10/99). В соответствии с указанным Положением расходы Общества подразделяются на расходы от обычных видов деятельности и прочие расходы.

На счете 20 "Основное производство" обобщаются производственные расходы, возникающие по обычным видам деятельности Общества.

Кроме того, в целях обеспечения возможности организации раздельного учета доходов и расходов в соответствии с требованиями действующего законодательства, учитывая технические возможности применяемого программного обеспечения, Обществом принято решение организовать на счете 20 "Основное производство" также бухгалтерский учет коммерческих расходов (расходов на продажу), связанных с основным видом деятельности - реализацией электрической энергии (мощности).

Себестоимость продаж включает расходы на покупную энергию (мощность), в том числе приобретенные «нагрузочные потери» за период с 01.01.17 по 31.07.17 г (в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 07.07.17г.№ 810 с августа 2017 года «нагрузочные потери» из расчетов на оптовом рынке электроэнергии и мощности исключены), расходы на транспортировку электрической энергии, расходы, связанные с функционированием рынка электроэнергии, расходы, связанные с изготовлением готовой продукции и оказанием услуг по ремонту оборудования, относящиеся к проданной продукции и оказанным услугам.

В составе коммерческих расходов отражены суммы начисленной заработной платы персоналу профильных подразделений (дирекций), страховые взносы и расходы на взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, стоимость покупной энергии и мощности для собственного потребления и прочие расходы. Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Административно-управленческие расходы отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и ежемесячно распределяются на счет 20 «Основное производство» пропорционально полезному отпуску электрической энергии по группам потребителей в разрезе соответствующих номенклатурных групп и статей затрат.

В составе прочих расходов учитываются:

- убытки прошлых лет – по мере выявления;
- расходы от реализации основных средств;
- расходы от реализации материально-производственных запасов;
- пени, штрафы и неустойки, начисленные в соответствии с условиями договора;
- суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- расходы на создание резервов.

2.17. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Исправления ошибок при формировании показателей бухгалтерской отчетности за 2017 год в учете Общества проводятся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010).

Существенные ошибки отчетного года, выявленные Обществом после окончания отчетного года, но до даты утверждения в установленном законодательством порядке бухгалтерской отчетности за 2017 год, исправляются заключительными записями 2017 года.

Существенные ошибки предыдущих лет (до 01.01.2017г.), выявленные до даты утверждения в установленном законодательством порядке бухгалтерской отчетности за 2017 год, исправляются записями 2017 года. При этом производится пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за прошлый год, как если бы ошибка предшествующего отчетного года никогда не была допущена.

В случае выявления существенной ошибки отчетного года или ошибки предшествующих отчетных периодов после подписания и представления бухгалтерской отчетности пользователям (кроме собственников) и представления ее собственникам

Общества, но до даты утверждения отчетности в установленном законодательством порядке, Общество составляет и представляет пользователям (включая собственников) пересмотренную бухгалтерскую отчетность. В пересмотренной отчетности раскрывается информация о замене первоначально представленной отчетности, а также об основаниях ее составления.

2.18. Изменения в учетной политике Общества

Существенных изменений в учетную политику 2017 г. по сравнению с 2016 годом не вносилось.

2.19. Изменения в составе форм бухгалтерской отчетности

Изменений в составе отчетности за 2017 году не было.

2.20. Вступительные и сравнительные данные

В отчетности за 2017 год приведены сравнительные данные за 2016 год, 2015 год. Показатели граф «На 31 декабря 2016 года» и «На 31 декабря 2015 года» бухгалтерского баланса были скорректированы по статьям:

АКТИВ	Код	на 31.12.2016 в отчете на 31.12.2016	на 31.12.2016 в отчете на 31.12.2017
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы , в том числе:	1210	55 347	55 347
Материально – производственные запасы:	1211	38 906	38 906
Основные средства, учтенные в составе материалов	1211.5		10 106
Прочее материалы	1211.7	35 118	25 012

АКТИВ	Код	на 31.12.2015 в отчете на 31.12.2016	на 31.12.2015 в отчете на 31.12.2017г.
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы , в том числе:	1210	36 735	36 735
Материально – производственные запасы:	1211	29 173	29 173
Основные средства, учтенные в составе материалов	1211.5		1 184
Прочее материалы	1211.7	19 732	18 548

показатели других форм бухгалтерской отчетности не корректировались.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Нематериальные активы

В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Нематериальные активы, стоимость которых полностью погашена

В составе нематериальных активов по состоянию на отчетную дату учитывается объект, стоимость которого полностью погашена. Информация по указанным объектам приведена в разделе 1.3 приложения к пояснению бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Нематериальные активы, созданные компанией самостоятельно

В отчетном году Обществом нематериальные активы не создавались.

3.2. Основные средства

Информация о составе и движении основных средств, приведена в разделе 3.2 приложений к пояснениям бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Стоимость арендованных основных средств по состоянию на 31.12.17 года составила 157 745 тыс. руб. (на 31.12.2016 года – 162 239 тыс. руб.) В составе арендованных основных средств числятся:

№	Наименование основного средства	Адрес	Ед. изм.	Площадь	Стоимость, тыс. руб.
1	Земельный участок	Красноярский край, г.Железногорск, ул. Октябрьская 16	Кв.м	118	730
2	Земельный участок	Г. Красноярск, Ленинский район, пр-т имени газеты «красноярский рабочий», 32	Кв.м.	1216	7 826
3	Земельный участок для эксплуатации водозабора	Красноярский край, г. Шарыпово, рп. Дубининоземельный участок	кв.м.	22740	4 647
4	Земельный участок для эксплуатации водозабора	Красноярский край, г. Шарыпово, рп. Дубинино земельный участок	кв.м.	303047	61 931
5	Земельный участок	Красноярский край, с. Сухобузимское, ул. Комсомольская, 44	Кв.м	30	395
Итого по земельным участкам					75 529
6	Нежилое помещение	Красноярский край, с.Сухобузимое, ул. Комсомольская , 33 а.	Кв.м.	27	212
7	Нежилое помещение	Красноярский край,сЕрмаковское,ул.К.Маркса 118.	Кв.м.	38	33
8	Нежилое помещение	Красноярский край,г.Сосновоборк, ул. 9 пятилетки, дом 5.	Кв.м.	43,7	886
9	Нежилое помещение (гараж)	Красноярский край, г.Железногорск, ул.Ленина, д 75 а	Кв.м.	18	68
10	Нежилое помещение (офисное)	г. Красноярск, ул. Петрушина, 10	Кв.м.	34,1	278
11	Нежилое помещение	г.Красноярск,Академгородок, 50	Кв.м.	13,4	56
12	Нежилое помещение (Гараж)	Красноярский край, п. Емельяново, ул. Декабристов, 172	Кв.м.	20	15
13	Нежилое помещение (гараж)	Красноярский край, п. Березовка, ул. Кирова, 111	Кв.м.	20	169
15	Здание Северо - Енисейского производственного участка	Красноярский край пгт. Северо - Енисейск ул. Советская 1-А	Кв.м.	28	105
16	Нежилое помещение	Красноярский край, с.Партизанское,ул.Гагарина,14	Кв.м	16,6	33

17	Здание гаража	Красноярский край, Богучанский район, с. Богучаны, ул. Аэровокзальная, б/н	Кв.м.	76,5	89
18	Нежилое помещение	Красноярский край, г. Зеленогорск, ул. Мира 8г	Кв.м.	93,4	302
19	Нежилое помещение	Красноярский край, Уяр, ул. Ленина 81, помещение 2	Кв.м.	26,7	107
20	Одностоянчное место	Красноярский край, с. Агинское, ул. Садовая 2	Кв.м.	40	77
21	Аренда муниципального имущества	Красноярский край, г. Шарыпово, мкр.3, д.11 часть нежилого помещения № 72, №73	Кв.м.	271,5	345
22	Аренда муниципального имущества,	Красноярский край, г. Шарыпово, рп. Дубинино, ул. П-КАТЭКА,22/7	Кв.м.	218,4	620
23	Нежилое здание	Красноярский край, г. Шарыпово, Дубинино, ул. Дружбы, 5/1.	Кв.м.	33,3	335
24	Аренды канализационной насосной	Красноярский край, г. Шарыпово, рп. Дубинино,11 км, ст. Угольная, КНС-5, строен.1	Кв.м.	230,2	7064
25	Аренды канализационной насосной	Красноярский край, г. Шарыпово, рп. Дубинино, 1,4 км. к северо-вост. от КНС 5, строен.1.	Кв.м.	233,6	7064
26	Аренды канализационной насосной	Красноярский край, г. Шарыпово, рп. Дубинино, 1,05 км к юго-востоку от КНС 5, строен.1	Кв.м.	237,4	7064
27	Нежилое здание	Красноярский край, г. Шарыпово, рп. Дубинино, строение 1	Кв.м.	211,5	701
28	Нежилое здание	Красноярский край, г. Шарыпово, рп. Дубинино, строение 2	Кв.м.	67,6	574
29	Нежилое помещение	Кежемский район, г.Кодинск , ул.Колесниченко ,12	Кв.м.	38,5	193
	Итого по нежилым помещениям			26390	
30	Аренды муниципального имущества	Красноярский край, г. Шарыпово, рп. Дубинино, канализационные сети, сооруж.№5	м.п.	18847,7	1797
31	Аренды муниципального имущества	Красноярский край, г. Шарыпово, рп. Дубинино, канализационные, сооружения № 6.	М.	5283,23	503
33	Аренды муниципального имущества	Красноярский край, г. Шарыпово, рп. Дубинино, сети дренажные канализационные сооружения .№ 8.	М.	1019,79	96
34	Аренды муниципального имущества	Красноярский край, г. Шарыпово, рп. Дубинино,	М.	2453,96	234

		сети ливневые сооружения № 9.			
35	Аренды муниципального имущества	Красноярский край, г. Шарыпово, рп. Дубинино, сети канализационные, сооружения № 10.	М.	958,74	91
36	Аренды муниципального имущества	Красноярский край, г. Шарыпово, рп. Дубинино, сети канализационные, сооружения №11.	М.	597,73	57
37	Аренды муниципального имущества	Красноярский край, г. Шарыпово, рп. Дубинино, сети канализационные, сооруж.№12.	М.	354,11	34
38	Аренды муниципального имущества	Красноярский край, г. Шарыпово, рп. Дубинино, сети канализационные, сооруж.№13	М.	753,05	72
39	Аренды муниципального имущества	Красноярский край, г. Шарыпово, рп. Дубинино, сети канализационные, сооруж.№14	М.	788,49	75
40	Аренды муниципального имущества	Красноярский край, г. Шарыпово, рп. Дубинино, сети канализационные, сооруж.№15	М.	252,03	24
41	Аренды муниципального имущества	Красноярский край, г. Шарыпово, рп. Дубинино, сети канализационные, сооруж.№16	М.	1224,66	117
42	Аренда фекального коллектора	Красноярский край, Шарыповский р-он от КНС 5 до КОС г. Шарыпово, соор. №1.	М.	14004,56	11769
43	Аренды муниципального имущества	Красноярский край, г. Шарыпово, рп. Дубинино, ул. Труда сети канализационные, сооружение 9	М.	100	397
44	Аренды муниципального имущества	Красноярский край, г. Шарыпово, рп. Дубинино, ул. Молодогвардейцев, сети канализационные, сооружение 10.	М.	114	317
45	Аренды муниципального имущества	Красноярский край, г. Шарыпово, рп. Дубинино, ул. Молодогвардейцев, сети канализационные, сооружение 11	М.	193	537
46	Аренды муниципального имущества	Красноярский край, г. Шарыпово, рп. Дубинино, ул. Шахтерская сети канализационные, сооружение 12	М.	173	767
47	Аренды муниципального имущества	Красноярский край, г. Шарыпово, рп. Дубинино, ул. Кишиневская, сети канализационные,	М.	142	396

		сооружение 13			
48	Аренды муниципального имущества	Красноярский край, г. Шарыпово, рп. Дубинино, ул. Комсомольская, сети канализационные, сооружение 14.	М.	411	358
49	Аренды муниципального имущества	Красноярский край, г. Шарыпово, рп. Дубинино, ул. 19 съезда ВЛКСМ, сети канализационные, сооружение 15	М.	82	104
50	Аренды муниципального имущества	Красноярский край, г. Шарыпово, рп. Дубинино, ул.Пионеров КАТЭКА сети канализационные, сооружение 16.	М.	200	596
51	Аренды муниципального имущества	Красноярский край, г. Шарыпово, рп. Дубинино, ул.Пионеров КАТЭКА сети канализационные, сооружение 17.	М.	61	104
52	Аренды муниципального имущества	Красноярский край, г. Шарыпово, рп. Дубинино, водопроводные сети, сооружение 3	пм.	17190,74	16611
53	Аренды муниципального имущества	Красноярский край, г. Шарыпово, рп. Дубинино, водопроводные сети, сооружение 4	пм.	7586,4	7331
54	Аренды муниципального имущества	Красноярский край, г. Шарыпово, рп. Дубинино, водовод от скважин с насосной второго подъема, сооружение 12	пм.	4084,13	3946
55	Аренды муниципального имущества	Красноярский край, г. Шарыпово, рп. Дубинино, водопроводные сети, сооружение 17	пм.	405,87	392
56	Аренды муниципального имущества	Красноярский край, г. Шарыпово, рп. Дубинино, водопроводные сети, сооружение 18	М.	299,1	289
57	Аренды муниципального имущества	Красноярский край, г. Шарыпово, рп. Дубинино, водопроводные сети, сооружение 19	М.	191,2	185
58	Аренды муниципального имущества	Красноярский край, г. Шарыпово, рп. Дубинино, водопроводные сети, сооружение 20	М.	402,3	389
59	Аренды муниципального имущества	Красноярский край, г. Шарыпово, рп. Дубинино, водопроводные сети, сооружение 21	М.	1562,95	151
60	Аренды муниципального имущества	Красноярский край, г. Шарыпово, рп. Дубинино, водопроводные сети,	М.	488,92	472

		сооружение 22			
61	Аренды муниципального имущества	Красноярский край, г. Шарыпово, рп. Дубинино, водозабор, скважина №3, глубина 130м	М.	130	461
62	Аренды муниципального имущества	Красноярский край, г. Шарыпово, рп. Дубинино, водозабор, скважина №4, глубина 150м	М.	150	461
63	Аренды муниципального имущества	Красноярский край, г. Шарыпово, рп. Дубинино, водозабор, скважина №16, глубина 130 м	М.	130	676
64	Аренды муниципального имущества	Красноярский край, г. Шарыпово, рп. Дубинино, водозабор, скважина № 23, глубина 150 м	М.	150	736
65	Аренды муниципального имущества	Красноярский край, г. Шарыпово, рп. Дубинино, водозабор, скважина № 24, глубина 130 м.	М.	130	274
66	Аренды муниципального имущества	Красноярский край, г. Шарыпово, рп. Дубинино, водозабор, скважина № 11, глубина 130 м.	М.	130	420
67	Аренды муниципального имущества	Красноярский край, г. Шарыпово, рп. Дубинино, ул. Шахтерская, сети водопроводные, сооружение 20	М.	28	104
68	Аренды муниципального имущества	Красноярский край, г. Шарыпово, рп. Дубинино, ул. Шахтерская, сети водопроводные, сооружение 22	М.	662	1674
69	Аренды муниципального имущества	Красноярский край, г. Шарыпово, рп. Дубинино, ул. Шахтерская, сети водопроводные, сооружение 23.	М.	159	728
70	Аренды муниципального имущества	Красноярский край, г. Шарыпово, рп. Дубинино, ул. Шахтерская, сети водопроводные, сооружение 27	М.	52	728
71	Аренды муниципального имущества	Красноярский край, г. Шарыпово, рп. Дубинино, ул. Шахтерская, сети водопроводные, сооружение 18	М.	235,2	655
72	Аренды муниципального имущества	Красноярский край, г. Шарыпово, рп. Дубинино, сооружение 2	М	94,86	264
73	Договора аренды муниц. имущ. сети водопр., Дубинино, соор.26.	Красноярский край, г. Шарыпово, рп. Дубинино, сооружение 26	М	18	50
74	Договора аренды муниц.	Красноярский край, г.	М	103,3	288

	имуш. сети водопр., Дубинино, соор.25.	Шарыпово, рп. Дубинино, сооружение 25			
6	Нежилое помещение	Красноярский край, с.Сухобузимое, ул. Комсомольская , 33 а.	Кв.м.	27	212
7	Нежилое помещение	Красноярский край,сЕрмаковское,ул.К.Марк са 118.	Кв.м.	38	33
8	Нежилое помещение	Красноярский край,г.Сосновоборк, ул. 9 пятилетки, дом 5.	Кв.м.	43,7	886
Итого аренда прочего имущества					55 826
Итого стоимость арендованных основных средств					157 745

Стоимость основных средств, сдаваемых в аренду, по состоянию на 31.12.17 года составила 5 578 тыс. руб. (на 31.12.2016 – 4 539 тыс. руб.) В их составе числится:

№	Наименование основного средства	Адрес	Ед. изм.	Площадь	Стоимость тыс. руб.
1	Нежилое помещение	г.Красноярск,ул.Дубровинского 43,корп.1	кв.м	31,3	393
2	Объект АСКУЭ	Красноярский край, р. П. Северо-Енисейск, ул. Набережная, 1	шт	1	1 866
3	Нежилое помещение	г. Шарыпово, 5 мик-он, д.3А	кв.м	18,4	118
4	Нежилое помещение	г. Шарыпово, 5 мик-он, д.3А	кв.м	9,7	62
5	Нежилое помещение	г. Шарыпово, 5 мик-он, д.3А	кв.м	37,2	238
6	Нежилое помещение	г. Шарыпово, 5 мик-он, д.3А	кв.м	14	90
7	Нежилое помещение	г. Шарыпово, 5 мик-он, д.3А	кв.м	20,1	129
8	Нежилое помещение	Красноярский край , Манский район с. Шалинское, ул. Манская 32-а	кв.м	16,5	97
9	Установка ЦУ 6800/2	г. Заозерный, ул. Ленина д. 11	шт	1	73
10	Нежилое помещение	Помещение р.п.Шушенское, 1мкр-н, д.8, пом.98	кв.м	1,62	73
Итого стоимость переданных объектов					5 578

Объектов недвижимого имущества, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, но права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством, в составе основных средств по состоянию на 31.12.17 нет.

3.3. Незавершенное строительство

Общая стоимость затрат в незавершенном строительстве составляет 4 084 тыс. руб. на 31.12.2017г. (на 31.12.2016 года – 17 978 тыс. руб.) Указанная сумма включает стоимость проектно-сметной документации на реконструкцию офисных зданий Общества, расположенных на территории Красноярского края.

В 2017 году затраты по незавершенному строительству в размере 3 354 тыс. руб. переведены в состав «товары для перепродажи» (в 2016 году списано 33 тыс. руб.) Информация о составе и движении незавершенных капитальных вложениях, приведена в разделе 2.2 приложений к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3.4. Прочие внеоборотные активы

В строке 1170 «Прочие внеоборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты.

Наименование	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2015
Лицензии на программное обеспечение	36 371	21 949	26 516
Итого	36 371	21 949	26 516

3.5. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов, незавершенного производства, а также расходов будущих периодов, подлежащих списанию в течение периода, не превышающего 12 месяцев после отчетной даты.

Дополнительная информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов их приведена в разделе 4 «Запасы» приложения пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению материально-производственных запасов у поставщиков и подрядчиков, а также затраты на изготовление материально-производственных запасов в своем производстве, произведенные в отчетном периоде.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования на производство и продажу готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг, продажи, списания или иного выбытия (в том числе путем включения в затраты, формирующие стоимость объектов внеоборотных активов), а также соответствующую им величину списания ранее сформированного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

В отчетном году резерв под снижение стоимости материальных ценностей создан в размере на 1 781 тыс. руб. Резерв создан на размер снижения рыночной стоимости объектов недвижимости, учитываемых в составе счета 41 «Товары».

3.6. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» приложения пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности. В табличной части суммы дебиторской задолженности погашенной (списанной) в одном отчетном периоде представлено в развернутом виде.

Наиболее крупными дебиторами Общества на 31.12.17 г. являются:

ПАО «МРСК «Сибирь» филиал «Красноярскэнерго» (ИНН 2460069527) 473 684 тыс. руб.

Население - 608 491 тыс. руб.

ООО "Теплотехник" (ИНН 2442012060)- 253 180 тыс. руб.

АО «Красноярская региональная энергетическая компания" (ИНН 2460087269) – 267 869 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам

Общая величина сомнительной дебиторской задолженности, в отношении которой в отчетном году был создан резерв, составила 2 128 194 тыс. руб. (в 2016г. – 2 715 381 тыс. руб., в 2015 г. – 2 193 053 тыс. руб.).

Изменение резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2017 произошло из-за следующих факторов:

1. Списание дебиторской задолженности на общую сумму 995 731 тыс. руб., в том числе:
 - ООО «Дивногорские электрические сети» (ИНН 2460237884) на 610 218 тыс. руб. тыс. руб.
 - ОАО "Южно-Енисейские тепловые сети" (ИНН 2460237860) на 242 409 тыс. руб.
2. Увеличение резерва по:
 - предприятиям жилищно-коммунальной сферы на 226 602 тыс. руб.
 - ООО "Теплотехник" (ИНН 2442012060) на сумму 79 268 тыс. руб. вследствие ведения исковой работы. Договор закрыт 01.07.2016.
 - по некоммерческим объединениям (садовые товарищества, гаражные кооперативы) 45 563 тыс. руб.
 - по МУП «ШТЭС» (ИНН 244200089) на сумму 22 288 тыс. руб. вследствие ведения исковой работы.

- На 31.12.2017 года у Общества имеются разногласия с рядом сетевых организаций по объемам поставленной электрической энергии. Сумма разногласий, отраженных в составе дебиторской задолженности составляет 455 966 тыс. руб. Размер созданного резерва по такой задолженности составляет 132 317 тыс. руб.

В разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» в приложениях к Пояснениям бухгалтерской (финансовой) отчетности в графе «Изменение резерва» сумма представлена в свернутом виде: резерв, начисленный в текущем периоде за минусом резерва, восстановленного в отчетном периоде и суммы, списанной дебиторской задолженности за счет резерва по сомнительным долгам. Величина созданного резерва в 2017 году составила 515 505 тыс. руб. (в 2016 г. – 691 215 тыс. руб., в 2015 году – 527 839 тыс. руб.). Сумма восстановленного резерва по результатам изменения оценочного значения составила 106 961 тыс. руб. (в 2015 году – 8 519 тыс. руб., 2014 году – 55 052 тыс. руб.). За счет резерва в 2017 году списано дебиторской задолженности на сумму 995 731 тыс. руб. (в 2016 г. – 160 368 тыс. руб., в 2015 г. – 173 690 тыс. руб.).

Сумма списания отражена на забалансовом счете «Списанная в убыток сумма неплатежеспособных дебиторов» его размер по состоянию на 31.12.17г. составил 361 353 тыс. руб. (2016 г. – 290 922 тыс. руб., 2015г.- 282 479 тыс. руб.).

Из общей суммы дебиторской задолженности 2 284 тыс. руб. составляет задолженность аффилированных лиц (см. раздел 7).

Задолженность по выданным авансам отражается в отчетности с учетом НДС, подлежащего вычету по таким авансам.

3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

У Общества на отчетную дату открытые депозитные вклады отсутствуют (на 31.12.16г. – депозиты составили 717 420 тыс. руб., на 31.12.2015г. -872 000 тыс. руб.). Процентные ставки по вкладам в рублях в 2017 году находились в диапазоне 6,28-9,82%% (в 2016 г. 6,21-10,60%% годовых, в 2015г. 9,35-13,02%% годовых).

Вложения являются высоколиквидными, они подвержены незначительному риску изменения стоимости, в связи с чем, Общество признает их денежными эквивалентами и отражает по строке 1250 бухгалтерского баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты».

В денежные средства включены остатки в кассе, на расчетных и специальных счетах.

Наименование показателя	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2015
Средства в кассе	450	583	606
Средства на расчетных счетах	13 259	50 991	168 427
Средства на специальных счетах в банках	92	1 096	2 528
Переводы в пути	17	46	367
Итого денежные средства	13 818	52 716	171 928
Денежные эквиваленты		717 420	872 000
<i>«Денежные средства и денежные эквиваленты» по форме «Бухгалтерский баланс»</i>	13 818	770 136	1 043 928
<i>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода по форме «Отчет о движении денежных средств»</i>	13 818	770 136	1 043 928

Расшифровка статей прочих поступлений и выплат «Отчет о движении денежных средств»:

Наименование	Код строки	2017	2016
Прочие поступления, всего	4119.11	19 464	32 986
в т.ч. доходы от продажи имущественных прав		4 427	16 169
Прочие выплаты, всего	4125.11	(273 249)	(97 983)
в т.ч. свернутый оборот по НДС		(248 647)	(69 379)

3.8. Капитал и резервы

Уставный капитал

Уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 15 300 658,80 руб.

	Общее количество, шт.	Номинальная стоимость	Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности Общества, руб.
Обыкновенные акции	596 039 612	0,02	11 920 792,24
Привилегированные акции	168 993 328	0,02	3 379 866,56
ИТОГО	765 032 940	0,02	15 300 658,80

Резервный капитал

В соответствии с законодательством и уставом Общества создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала Общества. По состоянию на 31.12.2017 г. величина резервного фонда составила 5 % от величины уставного капитала, т.е. резервный фонд сформирован полностью.

Добавочный капитал

В составе добавочного капитала по строке 420 бухгалтерского баланса Общество учитывает:

тыс. руб.

Статьи добавочного капитала	Сумма	
	на 31.12.2017 г.	на 31.12.2016 г.
Прочие источники	128 093	128 093
ИТОГО	128 093	128 093

Добавочный капитал получен Обществом по разделительному балансу в результате реорганизации ОАО «Красноярскэнерго» (протокол внеочередного общего собрания акционеров ОАО «Красноярскэнерго» от «30» апреля 2005 г).

Нераспределенная прибыль (убыток)

На очередном годовом собрании акционеров по итогам работы за 2016 год (протокол № 21 от 02.06.17г.) утвержден финансовый результат по итогам работы за год прибыль в размере 339 938 тыс. руб. и принято решение о выплате дивидендов.

Размер выплаты на одну обыкновенную и на одну привилегированную акцию Общества составил 0,034323 руб.

3.9. Кредиты и займы

Общая сумма кредитов, полученных в течение 2017 года, составила 13 165 000 тыс. руб. (2016 год – 0 тыс. руб., в 2015 году – 6 325 339 тыс. руб.). Общая сумма кредитов, погашенных в течение 2017 году составила 12 899 106 тыс. руб. (2016 году – 0 тыс. руб., в 2015 году 6 825 339 тыс. руб.).

Сумма начисленных процентов по кредитам за 2017 год составила 17 003 тыс. руб. (в 2016 году - 0 тыс. руб., 2015 году – 18 118 тыс. руб.), сумма оплаченных процентов по кредитам – 15 141 тыс. руб. (в 2015 году – 0 тыс. руб., в 2015 году- 19 469 тыс. руб.).

Кредиты по состоянию на 31.12.2017 г.:

Наименование кредитной организации	Валюта кредита	Условия договора		Сумма, тыс. руб.	
		Дата получения	Срок погашения	Основная сумма	Проценты
Сбербанк России (ПАО)	Рубли РФ	Декабрь 2017	Март 2018	265 894	219
РАЙФФАЙЗЕНБАНК АО	Рубли РФ	Октябрь 2017	Январь 2018		1 642
Итого				267 755	

Процентные ставки по кредитам (% годовых)

Краткосрочные кредиты в российских рублях	2017	2016	2015
		7,75-10,25%%	0

			23,78%%
--	--	--	---------

Дополнительные затраты, связанные с получением кредитов не было (в 2016 году – 0 тыс. руб., в 2015 году – 782 тыс. руб.). Суммы полностью отнесены на прочие расходы.

Информация о кредитных линиях и средствах овердрафта

тыс. руб.

	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2015
Совокупная величина кредитных линий, открытых в пользу Общества в т.ч.	3 850 000	4 250 000	2 650 000
средства открытых кредитных линий, не использованные Обществом	3 584 106	4 250 000	1 900 000
Величина денежных средств, которые могут быть получены Обществом на условиях овердрафта	650 000	650 000	750 000

Информация о существенных кредитных линиях и овердрафтах

- a) В 2016 году Обществом с ПАО «Сбербанк России» заключен договор об овердрафтном кредите №8646.01-16/526 от 29.12.2016 до 28.12.2019г. лимит овердрафта в размере не более 650 000 тыс. руб.
- b) Заключен кредитный договор с ПАО «Сбербанк России» № 269 от 15.12.15г. до 14.12.18г. об открытии возобновляемой кредитной линии с дифференцированными процентными ставками с лимитом заимствования на сумму 1 400 000 тыс. руб.
- c) В 2017 году заключен кредитный договор с АО "АБ "РОССИЯ" №00.19-3-1/01/006/17 от 13.01.17 до 12.01.18 об открытии возобновляемой кредитной линии с дифференцированными процентными ставками с лимитом заимствования на сумму 500 000 тыс. руб.
- d) В 2016 году Обществом с АО "АБ "РОССИЯ" №00.19-3-1/08/002/17 от 13.01.17 до 13.01.18 заключен договор об овердрафтном кредите, лимит овердрафта в размере не более 500 000 тыс. руб.
- e) Заключен кредитный договор с Газпромбанк (АО) №3416-003-КЛ от 29.01.16г. до 29.01.18г. об открытии возобновляемой кредитной линии с дифференцированными процентными ставками с лимитом заимствования на сумму 800 000 тыс. руб.
- f) В 2016 году заключен кредитный договор с АО «Альфа-банк» № №01IC1L от 29.12.16 до 31.12.17г. об открытии возобновляемой кредитной линии с дифференцированными процентными ставками с лимитом заимствования на сумму 750 000 тыс. руб.
- g) Заключен кредитный договор с АО «Райффайзенбанк» №17705-KRS от 30.12.2016 до 29.12.2017 об открытии возобновляемой кредитной линии с дифференцированными процентными ставками с лимитом заимствования на сумму 800 000 тыс. руб.
- h) Заключен кредитный договор с ПАО РОСБАНК № VSB/RK/067/16 от 30.12.2016г. до 29.12.2017г. об открытии возобновляемой кредитной линии с дифференцированными процентными ставками с лимитом заимствования на сумму 500 000 тыс. руб.

3.10. Кредиторская задолженность

Дополнительная информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» приложений к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности. Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашено» и «списание на финансовый результат» раздела 5.3 приложения пояснений.

Наиболее крупными кредиторами Общества являются:

Наименование	Сумма	За что
ПАО «МРСК Сибири» - филиал «Красноярскэнерго»	541 383	За услуги по передаче электрической энергии и отключение и возобновление э/э
АО «КРАСЭКО»	273 411	За услуги по передаче электрической энергии
АО «ЦФР»	265 143	За поставку электрической энергии и мощности
АО «Богучанская ГЭС»	470 241	За поставку электрической мощности, прочие поставки

тыс. руб.

На 31.12.2017года сумма предъявленных обязательств поставщиками сетевых организаций превышает сумму обязательств, отраженных в балансе на 2 469 320 тыс. руб., в том числе предъявленные ООО «Красноярская региональная энергетическая компания» на 1 192 267 тыс. руб., ОАО «МРСК Сибири» на 1 233 586 тыс. руб., по прочим сетевым организациям 43 467 тыс. руб. Разногласия вызваны проведением несогласованных зачетов встречных однородных требований, а также не согласованными объемами поставки и передачи электрической энергии (о создании оценочного резерва см. раздел 9).

В течение отчетного периода установлена задолженность в размере 6 221 тыс. руб. со сроком образования свыше трех лет, списана на прочие доходы.

Из общей суммы кредиторской задолженности по строке строка 1520 баланса 504 563 тыс. руб. составляет задолженность аффилированных лиц (см. раздел 7).

Задолженность по полученным авансам отражается в отчетности с учетом НДС, подлежащего уплате по таким авансам.

3.11. Налоги

Налог на добавленную стоимость

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

Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам, продукции, работам, услугам составила – 6 174 387тыс. руб. (6 419 321 тыс. руб. в 2016 г., 5 654 122 тыс. руб. в 2015 г.). НДС по приобретенным ценностям составил 5 770 505 тыс. руб. (5 684 878 тыс. руб. 2016 г., 5 234 383 тыс. руб. в 2015 году), в том числе принятый к вычету – 5 803 140 тыс. руб. (5 682 966 тыс. руб.- 2015г., 5 234 148 тыс. руб. -2014 году).

Налог на прибыль организации

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли за отчетный год (сумма условного расхода по налогу на прибыль) составила 126 124 тыс. руб. (за 2016г. - 86 773 тыс. руб., за 2015 год условный доход 163 088 тыс. руб.).

Постоянные разницы

В 2016 году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 366 750 тыс. руб. (в 2016г.- 261 570 тыс. руб., в 2015 г.- 206 010 тыс. руб.)

Постоянное налоговое обязательство в размере 73 350 тыс. руб. сформировано в результате возникновения постоянных разниц в связи с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении сумм убытков (доходов) прошлых лет, расходов по страхованию, расходов производственного характера сверх установленных норм.

Вычитаемые временные разницы

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила 292 095 тыс. руб. (2016г.- 384 925тыс. руб., в 2015 году 42 300тыс. руб.).

Указанные временные разницы связаны с различиями признания в бухгалтерском учете и налогообложении убытков от реализации амортизируемого имущества, различие в сроках полезного использования в бухгалтерском и налоговом учете по амортизируемому имуществу.

В 2017 году размер отложенных налоговых активов изменился на 58 419 тыс. руб. (2016 году – 76 985 тыс. руб., 2015 году – 8 640тыс. руб.).

Налогооблагаемые временные разницы

В отчетном году общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на разницу между условным расходом по налогу на прибыль и текущим расходом составила 132 865 тыс. руб. (в 2016г. – 65 285 тыс. руб., в 2014 году – 100 280 тыс. руб.).

Указанные налогооблагаемые временные разницы связаны с различиями признания в бухгалтерском учете и налогообложении расходов по амортизации основных средств, расходов по добровольному страхованию, резерва по сомнительным долгам.

В 2017 году размер отложенных налоговых обязательств изменился на 26 573 тыс. руб. (2016 году – 13 057 тыс. руб., 2014 году – 20 056 тыс. руб.).

Налогооблагаемая прибыль и текущий налог на прибыль

По данным налогового учета прибыль по итогам работы за 2017 год составила 572 410 тыс. руб. (прибыль за 2016 г.- 1 145 650 тыс. руб., прибыль за 2015 год - 1 164 030 тыс. руб.), текущий налог на прибыль составил – 114 482 тыс. руб. (в 2016г.- 229 130 тыс. руб., в 2015 году- 232 806 тыс. руб.).

Расшифровка строки 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах

Наименование	2017	2016
Штрафные санкции и пени за нарушение налогового законодательства	711	- 1 526
Суммы к доплате/(возврату) налога на прибыль по уточненным декларациям за предыдущие отчетные периоды	-24 501	47 475
Сумма корректировки ОНА за прошлые периоды		- 38
Сумма корректировки ОНО за прошлые периоды		- 698
Суммы к доплате по страховым взносам за предыдущие периоды	40	- 39

Штрафные санкции и пени во внебюджетные фонды	9	- 12
Итого	-23 741	45 162

3.12. Государственная помощь

В отчетном году Обществом получено субвенций из местного бюджета в размере 4 735 тыс. руб. (в 2016 году – 0 тыс. руб., в 2015 г. – 0 тыс. руб) в рамках целевого обеспечения (возмещения) затрат на проведение работ по благоустройству дворовых территорий в соответствии с Законом Красноярского Края от 08.12.2016 № 2-195 « О краевом бюджете на 2017 год и плановый период 2018и 2019 годов

Обществу местными бюджетами на территориях, которых Обществом оказываются услуги в сфере ЖКХ, предоставляются субсидии в счет возмещения фактических убытков, связанных с применением государственных регулируемых тарифов при поставке коммунальных услуг населению. В 2017 году получено субсидий на общую сумму 61 252 тыс. руб. (в 2016 году- 43 154 тыс. руб., в 2015 году – 42 416 тыс. руб.). Дополнительная информация приведена в разделе 9 «Государственная помощь» приложения к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Красноярскэнергосбыт».

3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.

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

Вид дохода	тыс. руб. (без НДС)	
	2017	2016
Выручка от продажи на розничном рынке продажи электроэнергии	33 752 550	33 357 644
Выручка от продажи электроэнергии на оптовом рынке	62 166	78 064
Выручка от продажи прочих работ, услуг		200 127
Выручка от услуг по управлению жилым фондом	728 341	651 318
Выручка от продажи товаров	22 448	16 664
Выручка от деятельности по общественному питанию	1 694	4 399
Итого	34 772 241	34 308 216

В отчетном году наибольшую долю в общем объеме Общества (97%), как и в предыдущие периоды, составляет выручка от продажи электроэнергии на розничном рынке. В настоящее время клиентами Общества являются 26 тыс. юридических лиц и 950 тыс. физических лиц. Электроэнергетика – практически единственная отрасль, потребителем продукции и услуг которой являются все отрасли промышленности и бытовой сектор (население).

Основным рынком сбыта, на котором Общество осуществляет свою хозяйственную деятельность, является Красноярский край (не включая территории Эвенкии и Таймыра).

Увеличение выручки по реализации электроэнергии на розничном рынке по итогам 2017 года относительно аналогичного периода за 2016 года на 394 906 тыс. руб. обусловлено ростом тарифа.

По выручке в размере 306 247 тыс. руб. имеются разногласия с сетевыми организациями на поставленную электрическую энергию на компенсации потерь.

В связи с многопрофильной деятельностью предприятия, в целях анализа рентабельности в разрезе видов деятельности, в выручку от продажи включены суммы выручки по внутрисистемному отпуску Общества:

тыс. руб. (без НДС)

Вид дохода	Сумма
Выручка от продажи на розничном рынке электроэнергии	72 716
Выручка от продажи прочих работ, услуг	34 130
Выручка от услуг по управлению жилым фондом	81
Реализация прочих материалов	848
Итого	107 775

Структура себестоимости и коммерческих расходов выглядит следующим образом:

Вид расхода	2017	2016 ¹
По строке 2120 «Себестоимость продаж»	31 978 722	31 551 588
Покупная электроэнергия, мощность	16 293 695	17 794 524
Услуги по передаче и транспортировке электрической энергии	14 758 940	12 872 933
Расходы по обеспечению функционирования рынка электроэнергии и мощности	38 410	42 098
Себестоимость прочих товаров и услуг	887 677	842 033
По строке 2210 «Коммерческие расходы»	1 505 536	1 392 990
Затраты на оплату труда (с резервом от ФОТ)	744 911	672 243
Отчисления на социальные нужды	183 687	165 441
Амортизация	81 848	67 985
Услуги управления ЕИО	100 358	97 902
Услуги банков, узлов связи по сбору платежей от населения	75 262	69 728
Прочие затраты, в том числе:	319 470	319 691
- Расходы на вспомогательные материалы	72 969	77 824
- Капитальный и текущий ремонт	36 671	24 218
- Услуги по доставке счетов-квитанций потребителям	31 366	32 122
- Услуги энерготрейдинга	23 505	22 894
- Расходы, связанные с приобретением, обновлением и сопровождением программных продуктов и баз данных	22 534	20 697
Коммунальные услуги	21 199	21 083
- Услуги связи, интернет	15 863	13 415
- Расходы по страхованию физических лиц	15 049	26 085
- Налоги	11 465	10 722

Сумма расходов по транспортировке электрической энергии не принятая Обществом по актам сетевых организаций за 2017 г. составила 316 998 тыс. руб.

За отчетный период валовая прибыль Общества от продажи товаров, работ, услуг составила 1 287 983 тыс. руб. (в 2016 г. – 1 363 638 тыс. руб., в 2015г.- 1 436 712 тыс. руб.).

¹ Данные за 2016 год по расшировке строки 2210 «Коммерческие расходы» в части Затраты на оплату труда (с резервом от ФОТ), «Отчисления на социальные нужды», «Амортизация» уточнены.

В себестоимость и коммерческие расходы включены суммы затрат по внутрисистемному отпуску:

Тыс. руб.

Вид расхода	Сумма
По строке 2120 «Себестоимость продаж», всего	69 574
Прочие расходы	69 574
По строке 2210 «Коммерческие расходы»	38 201
Прочие затраты, в том числе:	38 201

Прочие доходы и прочие расходы

тыс. руб.

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	2017		2016	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Продажа основных средств, нематериальных активов, капитальных вложений	332	324	411	2 420
Расходы по реализации и иному выбытию незавершенного строительства				33
Расходы по реализации и иному выбытию материалов	3 588	3 890	2 977	3 166
Оприходование излишков, списание недостач и потерь, выявленных в результате инвентаризации		80 072		75 377
Резерв сомнительных долгов, оценочные резервы		452 531		768 674
Реализация прав требования	2 374	2 374	12 370	12 370
Операции прошлых периодов	540 698	638 484	138 286	231 821
Признанные или полученные штрафные санкции	59 838	48 549	58 740	21 980
Иные операции	38 575	77 651	24 382	115 020
Итого прочие доходы/расходы	645 405	1 303 875	237 166	1 230 861

В строку «операции прошлых периодов» включены хозяйственные операции, которые относятся к предыдущим периодам, отраженные по первичным документам, составленным и полученным в отчетном периоде. Размер таких хозяйственных операций в «доходах» - 422 902 тыс. руб., в «расходах» - 523 099 тыс. руб.

По результатам работы Общества получен чистая прибыль в размере 407 404 тыс. руб.

4. Товарообменные (бартерные) операции

В 2017 году Общество поставку товаров на условиях товарообмена (бартера) не осуществляло.

5. Раскрытие информации о финансовых инструментах срочных сделок

Общество в 2017 году сделок с финансовыми инструментами не было.

6. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года (строка 2400 отчета о финансовых результатах) за вычетом дивидендов по привилегированным акциям.

Уставом Общества предусмотрена выплата дивиденда по привилегированным акциям в размере не менее 10 (Десяти) процентов чистой прибыли Общества по итогам финансового года.

Наименование показателя	Отчетный период
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	407 404
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс.шт.	596 040
Базовая прибыль на акцию, руб.	0,6152

Величина *разводненной прибыли* (убытка) на акцию показывает максимально возможную степень уменьшения прибыли (увеличения убытка), приходящейся на одну обыкновенную акцию акционерного общества, в случаях:

- конвертации всех конвертируемых ценных бумаг акционерного общества в обыкновенные акции;
- при исполнении всех договоров купли - продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости.

К конвертируемым ценным бумагам относятся привилегированные акции определенных типов или иные ценные бумаги, предоставляющие их владельцам право требовать их конвертации в обыкновенные акции в установленный условиями выпуска срок.

Расчет разводненной прибыли на акцию не производится, так как Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг и упомянутых договоров, указанных в п. 9 Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящихся на одну акцию, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации №29н от 21.03.2000г.

7. Связанные стороны

С 28 ноября 2008 года акции Общества принадлежат Акционерному обществу «Энергосбытовая компания Русгидро» (51,75%).

25,47% принадлежит Публичному акционерному обществу «Красноярская ГЭС», остальные 22,78% акций размещены среди большого количества физических и юридических лиц. Головной организацией группы взаимозависимых лиц, в которую входит Общество, является ПАО «Федеральная гидрогенерирующая компания - РусГидро»

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только в случае согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6	7
1.	Муравьев Александр Олегович	-	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	02.06.2017 г.	-	-
2.	Морозова Марина Александровна	-	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	02.06.2017	-	-
3.	Недотко Вадим Владиславович	-	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	02.06.2017	-	-
4.	Дьяченко Олег Владимирович	-	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	02.06.2017	-	-
5.	Горина Галина Викторовна	-	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	02.06.2017	-	-
6.	Бельченко Антон Леонидович	-	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	02.06.2017	-	-

7.	Слюсарь Анатолий Владимирович	-	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	02.06.2017	-	-
8.	Архипченко Александр Юрьевич	-	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	02.06.2017	-	-
9.	Хардинов Михаил Юрьевич	-	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	02.06.2017	-	-
10.	Кимерин Владимир Анатольевич	-	Лицо, осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа АО «Энергосбытовая компания РусГидро»	12.05.2016 г.	-	-
11.	Публичное акционерное общество «Красноярская ГЭС»	Российская Федерация, Красноярский край, г. Дивногорск	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций акционерного общества	23.05.2007 г.	25,47	25,26
12.	Группа лиц публичного акционерного общества "Федеральная гидрогенерирующая компания"	Перечень лиц, входящих в группу лиц ПАО "РусГидро", приведен на сайте: http://www.rushydro.ru/investors/disclosure/affiliated	Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	20.08.2008 г.	-	-

13.	Публичное акционерное общество "Федеральная гидрогенерирующая компания - РусГидро"	г. Красноярск	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	28.11.2008 г.	-	-
14.	Акционерное общество «Энергосбытовая компания РусГидро»	г. Москва	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставной капитал акционерного общества. Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	28.11.2008 г.	51,75	66,33
15.	Публичное акционерное общество «Рязанская энергетическая сбытовая компания»	г. Рязань	Лицо, осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества Лицо принадлежит к одной и той же группе лиц, к которой принадлежит акционерное Общество (более 50% от общего количества голосов в распоряжении АО «ЭСК РусГидро»	1.12.2012г. 14.10.2013г.	-	-

16.	Акционерное общество «Чувашская энергосбытовая компания»	г. Чебоксары	Лицо принадлежит к одной и той же группе лиц, к которой принадлежит акционерное Общество (более 50% от общего количества голосов в распоряжении АО «ЭСК РусГидро»	14.10.2013г.	-	-
17.	Общество с ограниченной ответственностью «Энергетическая сбытовая компания Башкортостана»	Российская Федерация, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Ст. Злобина, д.31/4	Лицо принадлежит к одной и той же группе лиц, к которой принадлежит акционерное Общество (более 50% от общего количества голосов в распоряжении АО «ЭСК РусГидро»	14.10.2013г.	-	-

По данным Публичного акционерного общества «Федеральная гидрогенерирующая компания - РусГидро» основным контролирующим акционером является Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом (Росимущество). Росимущество владеет 258 161 535 606 шт. голосующих акций ПАО «Федеральная гидрогенерирующая компания - РусГидро», что составляет 66,837% от уставного капитала.

Общее количество зарегистрированных лиц в реестре акционеров ПАО «Федеральная гидрогенерирующая компания - РусГидро» превышает 360 тыс. ПАО «Федеральная гидрогенерирующая компания - РусГидро» является публичной компанией, чьи акции свободно обращаются как на территории России, так и за рубежом (Лондонская фондовая биржа, внебиржевая система торгов акциями ОТСОХ). С учетом разъяснений Заместителя Председателя Правительства Российской Федерации Сечина И.И. от 13.01.2012 № ИС-П13-127 относительно порядка раскрытия бенефициаров публичными компаниями во исполнение поручений Председателя Правительства Российской Федерации Путина В.В. от 28.12.2011 № ВП-П13-9308 дополнительно сообщаем, что информация об акционерах ПАО «Федеральная гидрогенерирующая компания - РусГидро», владеющих более 5 % уставного капитала Общества, на последнюю отчетную дату доступна на официальном сайте ПАО «Федеральная гидрогенерирующая компания - РусГидро» <http://www.rushydro.ru>

Продажа продукции связанным сторонам

Выручка Общества от продажи своих товаров, работ, услуг ассоциированным компаниям ПАО «Федеральная гидрогенерирующая компания - РусГидро», прочим связанным сторонам составила (без НДС)

		тыс. руб.	
№ п/п	Наименование	2017	2016
1	ОАО "Богучанская ГЭС" (поставка электроэнергии на розничном рынке)	15 983	34 829
2	ПАО «Красноярская ГЭС» (поставка электроэнергии на розничном рынке)	1 675	1 533
3.	ЗАО «БолАЗ» (поставка электроэнергии на розничном рынке)	46 672	53 389
4.	АО «Сибэнергосбыт» (аренда помещения)	-	71
5.	ПАО «Федеральная гидрогенерирующая компания - РусГидро» (поставка электрической энергии на розничном рынке, аренда помещения)	244	242
6.	ООО «Гидропроект-Сервис» (поставка электрической энергии на розничном рынке, услуги ЖКХ)	218	194
7.	АО «ЭСК Русгидро» (поставка электрической энергии на розничном рынке)	29 939	
	ИТОГО	94 731	90 258

Электрическая энергия реализована, оказаны прочие услуги, в соответствии с заключенными договорами. Продажа электроэнергии на розничном рынке электроэнергии осуществляется по установленным тарифам РЭК Красноярского края и нерегулируемым ценам, определяемым в соответствии с Правилами розничных рынков. Реализация электроэнергии на свободном секторе по коммерческим ценам, определенным в соответствии с Правилами оптового рынка, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 31.08.06г № 529.

Прочая реализация осуществлялась на обычных коммерческих условиях.

Закупки у связанных сторон

Стоимость услуг, оказанных связанными сторонами, составила (без НДС):

Наименование связанной стороны (вид закупок)	2017г.	2016 г.
Публичное акционерное общество «Федеральная гидрогенерирующая компания - РусГидро», (поставка мощности на оптовом рынке ¹)	424 684	295 939
Публичное акционерное общество «Красноярская ГЭС» (поставка электрической энергии ² , мощности ¹ на оптовом рынке)	5 233	12 050
АО "Богучанская ГЭС" (поставка электроэнергии ¹ , мощности ¹ на оптовом рынке, поставка мощности по свободным договорам, прочие услуги)	2 834 849	2 810 894
ООО «СервисНедвижимость Русгидро» (услуги оператора)	6 661	9 466
АО «ЭСК Русгидро» (оказание услуг энерготрейдинга)	23 505	22 894
АО «ЭСК Русгидро» (оказание услуг управления)	100 358	97 902
ООО «РусГидро ИТ сервис» (сопровождение программных продуктов)	324	268
АО «РусГидро Снабжение» (сопровождение процесса закупочной деятельности)	1 216	895
ООО «МАРЭМ+» (поставка мощности)	116 395	94 642
ИТОГО	3 513 225	3 344 950

Закупки у связанных сторон на регулируемом секторе оптового рынка осуществлялось по установленным тарифам Федеральной службой по тарифам. Услуги по передаче электроэнергии осуществлялись по установленным тарифам РЭК Красноярского края. На свободном секторе - по коммерческим ценам, определяемым в соответствии с Правилами оптового рынка, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 31.08.06г № 529.

Договоры с АО «ЭСК Русгидро»:

Услуги управления единоличного исполнительного органа по договору № 2-УК от 01.12.12 г., одобренного собранием акционеров на 2012-2018 г.г. (Протокол № 20 от 03.06.16г., Протокол № 21 от 02.06.17г.).

Общая стоимость по договору № 015-3/2 от 06.09.12 г. на услуги энерготрейдинга составляет 30 970 тыс. руб. (в том числе НДС), срок действия 2015-2019 г.г. Договор одобрен общим собранием акционеров (Протокол № 18 от 08.06.15г.)

Свободный договор купли-продажи мощности с АО «Богучанская ГЭС» предельная сумма договора в размере 6 656 715 тыс. руб. (в т.ч. НДС) одобрен Советом директоров (Протокол № 128 от 30.12.15 г., Протокол №. 135 от 02.06.2016г., Протокол № 146 от 25.05.2017г.)

Договоры с ООО «Сервис Недвижимость Русгидро»:

¹ информация по поставкам на оптовом рынке не включает закупку/ продажу по договорам комиссии через ОАО «ЦФР»

Общая стоимость по договору от 29.07.16г. 03/СНРГ на услуги операторов для информационного обслуживания составляет 20 186 тыс. руб. (в том числе НДС). Договор одобрен Советом директоров (Протокол от 28.07.2016 № 137).

Общая стоимость по договору от 06.03.17г. № 5 на услуги операторов для информационного обслуживания и обработки телефонных вызовов, поступающих в адрес ПАО «Красноярскэнергосбыт» составляет 21 061 тыс. руб. (в том числе НДС), срок действия договора с 01.01.2017 до 31.12.2017, договор заключен по результатам закупочных процедур.

Договоры с АО «РусГидро Снабжение»

Агентский договор от 27.09.2016 №1 на оказание услуг по сопровождению процесса управления закупочной деятельностью, предельный размер комиссионного вознаграждения составляет 3 462 тыс. руб., срок действия до 31.12.2017г. Договор одобрен советом директоров Общества (Протокол от 29.11.2016 №140).

Агентский договор от 27.09.2016 №2 по организации и проведению конкурентных закупочных процедур, предельный размер комиссионного вознаграждения составляет 1 000 тыс. руб., срок действия до 31.12.2017г. Договор одобрен советом директоров Общества (Протокол от 29.11.2016 №140).

Договоры с ООО «РусГидро ИТ сервис»:

Договор от 02.06.2016 года № 018/06-1 на услуги по сопровождению программного обеспечения для ЭВМ и баз данных, общая стоимость 374 тыс. руб. (в т.ч. НДС). Договор заключен по результатам нерегламентированных закупочных процедур, одобрен советом директоров (Протокол от 02.06.2016г. № 135).

Договор от 30.12.2016 года № 120 на услуги по передаче прав на продление лицензионного ключа антивирусного программного обеспечения, общая стоимость 927 тыс. руб. (НДС не облагается). Договор заключен по результатам нерегламентированных закупочных процедур.

Договор от 14.03.17 года № 58 на оказание услуг по сопровождению программного обеспечения для ЭВМ и баз данных, общая стоимость 390 тыс. руб. (в т.ч. НДС), срок действия договора с 01.03.2017 по 28.02.2018 года. Договор заключен по результатам нерегламентированных закупочных процедур, одобрен советом директоров (Протокол от 21.04.2017г. № 145).

Общая стоимость по договору с ООО «МАРЭМ +» на поставку электрической энергии (мощности) составляет 195 051 тыс. руб. (в т.ч. НДС), срок действия до 31.12.2017 года, договор одобрен собранием акционеров (Протокол от 20 от 03.06.16г.).

Состояние расчетов со связанными сторонами

Задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составила:

Наименование предприятия	На 31.12.2017 г.	На 31.12.2016 г.
Дебиторская задолженность		
ООО «Гидропроект-Сервис»	40	10
ЗАО «БоАЗ»	661	
АО «ЭСК Русгидро»	1 583	2 253

Итого	2 284	2 263
Кредиторская задолженность		
АО "Богучанская ГЭС"	470 241	253 184
АО «ЭСК РусГидро»	4 595	
ПАО «Красноярская ГЭС»	-	1 215
ПАО «Федеральная гидрогенерирующая компания - РусГидро»,	20 955	39 731
ООО «СервисНедвижимость РусГидро»	-	2 499
ЗАО «Боаз»	-	562
ОАО «РГС»	136	216
ООО «РусГидро ИТ сервис»	32	57
ООО «МАРЭМ+»	8 604	7 500
Итого	504 563	304 964

Сроки завершения расчетов указаны в договорах и предусматривают денежную форму расчетов:

- по договорам поставки электрической энергии и мощности на оптовом рынке (в том числе по договору СДЭМ) не позднее 21 (двадцать первого) числа месяца, следующего за расчетным периодом, с учетом ранее произведенных предварительных платежей.

- по договорам электроснабжения окончательный расчет производится до 18 числа месяца, следующего за расчетным месяцем.

- по договору об оказании услуг управления единоличного исполнительного органа в течение трех рабочих дней после подписания акта выполненных работ.

Займы, предоставленные связанными сторонами

Займы связанным сторонам Общества и Обществом связанным сторонам не представлялись

Информация по операциям с основным управленческим персоналом

К основному управленческому персоналу Общество относит: членов Совета директоров, единоличного исполнительного органа, исполнительного директора, его заместителей, главного бухгалтера. Список членов Совета директоров приведен в разделе «Общие сведения» данных Пояснений.

А) В 2017 году Общество начислило членам Совета директоров, основному управленческому персоналу Общества краткосрочные вознаграждения на общую сумму 183 674 тыс. руб. (в 2016г. – 188 271 тыс. руб.), в том числе:

- вознаграждение единоличного исполнительного органа АО «ЭСК РусГидро» – 100 358 тыс. руб.
- заработная плата и оплаты, предусмотренные трудовыми договорами – 81 177 тыс. руб.
- вознаграждения за работу в совете директоров и ревизионной комиссии- 845 тыс. руб.
- мед. страхование, медицинское обслуживание – 1 294 тыс. руб.

Б) Долгосрочные вознаграждения составили 3 477 тыс. руб.

В составе долгосрочных вознаграждений представлены платежи по договорам с негосударственным пенсионным фондам для работников основного управленческого персонала старше 1967 года рождения.

Расчеты денежными средствами «со связанными сторонами»

Тыс. руб.

Показатель наименование	Код	За 2017 год		За 2016 год	
		Всего	В том числе Расчеты со связанными сторонами	Всего	В том числе Расчеты со связанны ми сторонам и
1	2	3	4	5	6
Денежные потоки от текущих операций					
Поступления-всего	4110	31 295 268	79 648	29 147 134	78 271
в том числе:					
от продажи продукции, работ, услуг	4111	31 135 263	79 419	29 066 810	77 776
в том числе: от реализации электроэнергии	4111.1	30 413 214	79 390	28 350 967	77 754
от оказания услуг по управлению МКАД	4111.2	551 724	29	541 455	22
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	1 070	229	1 013	389
Прочие поступления:	4119	158 935	0	79 311	106
Поступления штрафов, пеней и неустоек, признанных или по которым получено решение суда об их взыскании	4119.5	59 754		30 415	106
Платежи-всего:	4120	(31 841 498)	(3461 295)	(28 736 827)	(3 236 697)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(30 093 669)	(3 460 588)	(27 158 223)	(3 236 008)
Платежи по договорам покупки электроэнергии	4121.1	(3 369 467)	(61 388)	(9 716 536)	(28 368)
Платежи по договорам покупки мощности	4121.2	(7 608 348)	(3 269 879)	(8 022 486)	(3 071 945)
Другие выплаты по приобретению товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	4121.10	(781 049)	(129 321)	(666 724)	(135 695)
Выплаты вознаграждений членам Совета директоров и ревизионной комиссии	4125.3	(707)	(707)	(689)	(689)

8. Информация по сегментам

Основной вид деятельности Общества – реализация электрической энергии на розничном рынке на территории Красноярского края. Другие виды деятельности Общества составляют менее 5% от общего объема выручки и не соответствуют условиям

выделения отчетного сегмента, установленным ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», поэтому информация по ним не раскрывается отдельно.

9. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 приложений к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности. Суммы по графе 4 «Признано» включают величину созданных оценочных обязательств – 162 766 тыс. руб.

В 2017 году Обществом создан резерв на предстоящую выплату по сокращению персонала. Резерв рассчитан в разрезе каждого сокращенного работника организации как произведение средней заработной платы за последние 12 календарных месяцев на количества дней для поиска работы, предусмотренных законодательством.

Резерв на предстоящую выплату вознаграждения по итогам года не создавался.

В 2017 году создано оценочное обязательство резерв на возможный перерасчет за предыдущие периоды начисленной платы за содержание имущества, в связи с предписанием Службы строительного и жилищного контроля на применение в расчетах установленной общим собранием собственников платы за содержание имущества. Вероятность исполнения данного обязательства Обществом оценивается как высокая (вероятность более 75%).

Оценочное обязательство по предстоящему возмещению причиненных убытков по незавершенным судебным разбирательствам на конец отчетного периода определено по каждому обязательству в отдельности и признано, исходя из вероятности исполнения данного обязательства по оценке Общества, более 70%.

У Общества на отчетную дату имеется следующее условное обязательство, которое не признано в бухгалтерском учете: Общество является ответчиком по искам сетевых организаций ПАО «МРСК-Сибири», АО «КРАСЭКО», других сетевых организаций о взыскании задолженности за услуги передачи за предыдущие годы. В случае неблагоприятного для Общества исхода рассмотрения этих исков сумма единовременного платежа может составить 1 223 543 тыс. руб. (в 2016 году сумма исков составляла 1 537 389 тыс. руб.). Взыскание полной суммы задолженности руководство компании оценивается как маловероятное.

В отношении других исков, по мнению Руководства Общества, положение законодательства электроэнергетики интерпретированы им корректно, а также, учитывая сложившуюся положительную арбитражную практику, результаты этих процессов не окажут существенное влияние на финансовое положение Общества.

Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующие периоды, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. В соответствии с пунктом 28 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» подробная информация о таких операциях в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

Хозяйственная практика в Российской Федерации свидетельствует о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31.12.2017 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

10. События после отчетной даты

События после отчетной даты, существенно влияющие на показатели бухгалтерской (финансовой отчетности) отсутствуют.

11. Риски

11.1. Отраслевые риски

Текущая ситуация в электроэнергетике характеризуется следующими негативными факторами, несущими риски для Общества в части сохранения доходной базы:

- снижение уровня оплаты электроэнергии потребителями, и как следствие, возможный, связанный с этим, рост кредиторской задолженности на ОРЭМ и возникновение расходов на обслуживание кредитов, привлеченных для ликвидации кассовых разрывов.

- упрощение процедуры выхода потребителей на ОРЭМ в соответствии с Постановлением Правительства РФ № 442 от 4 мая 2012г. «О функционировании розничных рынков электрической энергии, полном и (или) частичном ограничении режима потребления электрической энергии»;

- выход на оптовый рынок ряда крупных потребителей;

В течение 2017 года планируют свой выход на ОРЭМ следующие потребители:

- АО «КрасЭко» в отношении энергопринимающего объекта электростанционной Котельной в г. Козьмодемьянск;
- ОАО «Новосибирскэнергосбыт» в отношении энергопринимающих объектов ОАО «Искра – Энергосети», ООО «Искра – Энергосбыт»;
- ООО «Челябинское управление энерготрейдинга» в отношении энергопринимающего объекта ООО «Деревообрабатывающая Компания «Енисей»»;
- АО «Енисейская ТГК (ТГК-13)» в отношении энергопринимающих объектов: ОАО «Дивногорские тепловые сети» (электростанционная «Центральная»); ООО «КрасКом»;
- ООО «Энерговыбор-Сибирь» в отношении энергопринимающих объектов ООО «Энерговыбор-Сибирь» (ООО «ЭС ЕФЗ»);
- ЗАО «Богучанский алюминиевый завод» в отношении энергопринимающего объекта ЗАО «Богучанский алюминиевый завод»;
- ООО «Русэнергоресурс» в отношении энергопринимающего объекта АО «Транснефть Западная Сибирь»;
- ПАО «Мосэнергосбыт» в отношении энергопринимающего объекта ПАО «Сбербанк»;
- ООО «Белкам-Контракт» в отношении энергопринимающего объекта АО «Красноярсккрайуголь»;
- АО «АтомЭнергоСбыт» в отношении энергопринимающего объекта ООО «Кока-Кола ЭйчБиСи Евразия».

- перевод Энергосбытовых компаний – гарантирующих поставщиков на эталонную модель формирования сбытовой надбавки. Правительство РФ постановлением от

21 июля 2017 года №863 утвердило изменения в ряд нормативных правовых актов в части совершенствования механизма установления сбытовых надбавок гарантирующих поставщиков электрической энергии.

1.1. Страновые и региональные риски

Экономика России не защищена от рыночных спадов и замедлений мирового экономического развития. На текущий момент восприятие страновых рисков инвесторами снижает чистый объем иностранных инвестиций в Россию и оказывает отрицательное воздействие на российскую экономику. В условиях кризисных явлений на мировом финансовом рынке и сокращения промышленного производства существует риск уменьшения спроса на электроэнергию, что может повлечь за собой сокращение продаж и уменьшение выручки эмитента, а также риск роста дебиторской задолженности вследствие неплатежей потребителями электроэнергии.

1.2. Финансовые риски

Риск увеличения процентных ставок

При возникновении потребности в привлечении кредитных средств, у Общества заключены кредитные договоры, по которым в кратчайший срок осуществляются запрос предложений кредитных ставок. Кредитные организации, с которыми взаимодействует эмитент, располагают потенциально необходимым объемом заемных ресурсов. Привлечение кредитных ресурсов для покрытия текущих кассовых разрывов проводится на наиболее выгодных условиях для эмитента. Риск увеличения процентных ставок эмитент не хеджирует.

Валютный риск

Финансовое состояние эмитента, его ликвидность, источники финансирования, результаты деятельности не зависят существенным образом от изменений валютного курса.

Влияние инфляции

В условиях экономической ситуации в 2017 году данный вид риска увеличился и сопровождает все финансовые операции предприятия в условиях инфляционной экономики.

Банковский риск.

Данный риск является внешним и зависит от стабильности банковской системы в целом. Основная часть оборотов Общества проходит через государственные банки и банки, чья финансовая устойчивость подтверждена ведущими российскими рейтинговыми агентствами. Риск потери финансовой устойчивости банками-партнерами Общества оценивается как несущественный.

Кредитный риск.

Риск, связанный с невыполнением обязательств контрагентами. Компания может быть подвержена риску несвоевременных расчетов потребителями за поставленную электроэнергию. Данный риск оценивается как высокий. Общество ведет постоянный оперативный мониторинг ситуации с расчетами за потребленную электроэнергию.

Риск ликвидности.

Риск неспособности исполнения Компанией своих обязательств в полном объеме. В связи с цикличным характером притоков и оттоков денежных средств от финансово-хозяйственной деятельности Общество может пользоваться краткосрочными кредитами

на покрытие кассовых разрывов и размещать временно свободные денежные средства в низкорискованных финансовых инструментах.

11.4 Правовые риски

За истекший период не произошло никаких существенных изменений валютного, налогового, таможенного и иного законодательства, которые могли бы привести к возникновению правовых рисков для ПАО «Красноярскэнергосбыт».

В отчетном периоде отсутствуют изменения в судебной практике по вопросам, связанным с деятельностью эмитента, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, а также окажут отрицательное влияние на результаты текущих судебных процессов, в которых участвует Общество. Риски, связанные с деятельностью Общества по текущим судебным процессам, отсутствуют в связи со сформировавшейся судебной практикой. На текущий момент Общество не участвует в судебных процессах, которые могут оказать существенное влияние на его деятельность.

Риски, связанные с отсутствием возможности продлить действие лицензии на ведение определенного вида деятельности либо на использование объектов, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы), в деятельности у Общества отсутствуют.

Риски наступления ответственности по долгам третьих лиц, в том числе дочерних и зависимых обществ отсутствуют, поскольку Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

Исполнительный директор
ПАО «Красноярскэнергосбыт»
(по доверенности 9/УК от 11.10.16)

07 марта 2018 года



О.В. Дьяченко