

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ
(ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
АО "САХАЭНЕРГО"**

за год, закончившийся 31.12.2017г.

Содержание

I. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	4
II. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	6
III. ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА.....	19
IV. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ (или изменение сравнительных показателей).....	20
V. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	21
5.1. Внеоборотные активы (раздел I Бухгалтерского баланса).....	21
5.1.1. Результаты исследований и разработок (строка 1120 Бухгалтерского баланса).....	21
5.1.2. Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса).....	22
5.1.3. Доходные вложения в материальные ценности (строка 1160 Бухгалтерского баланса).....	24
5.1.4. Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерского баланса).....	24
5.2. Оборотные активы (раздел II Бухгалтерского баланса).....	26
5.2.1. Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса).....	26
5.2.2. Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса).....	27
5.2.3. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса).....	31
5.2.4. Прочие активы (строка 1260 Бухгалтерского баланса).....	32
5.3. Капитал и резервы (раздел III Бухгалтерского баланса).....	33
5.3.1. Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса).....	33
5.3.2. Переоценка внеоборотных активов (строка 1340 Бухгалтерского баланса).....	33
5.3.3. Добавочный капитал (без переоценки) (строка 1350 Бухгалтерского баланса).....	34
5.3.4. Резервный капитал (строка 1360 Бухгалтерского баланса).....	34
5.4. Долгосрочные обязательства (раздел IV Бухгалтерского баланса).....	34
5.4.1. Заемные средства (строка 1410 Бухгалтерского баланса).....	34
5.5. Краткосрочные обязательства (раздел V Бухгалтерского баланса).....	36
5.5.1. Заемные средства (строка 1510 Бухгалтерского баланса).....	36
5.5.2. Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса).....	37
5.5.3. Доходы будущих периодов (строка 1530 Бухгалтерского баланса).....	39
5.5.4. Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса).....	39
5.6. Информация об операциях в иностранной валюте.....	40
5.7. Ценности, учитываемые на забалансовых счетах.....	40
5.7.1. Основные средства, полученные в аренду.....	40
5.7.2. Обеспечения обязательств и платежей полученные / выданные.....	40
5.7.3. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов.....	41
5.8. Доходы и расходы по обычным видам деятельности (Отчет о финансовых результатах).....	41
5.8.1. Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах).....	41
5.8.2. Себестоимость продаж (строка 2120 Отчета о финансовых результатах).....	43
5.8.3. Договоры строительного подряда.....	45
5.8.4. Товарообменные операции.....	45
5.9. Прочие доходы и прочие расходы (строка 2340 и строка 2350 Отчета о финансовых результатах).....	46
5.10. Налоги.....	47
5.11. Распределение прибыли.....	50
5.12. Прибыль на акцию.....	51
5.13. Связанные стороны.....	51
5.13.1. Головная организация.....	51
5.13.2. Продажи связанным сторонам.....	52
5.13.3. Закупки у связанных сторон.....	53
5.13.4. Состояние расчетов со связанными сторонами.....	53
5.13.5. Займы, предоставленные связанными сторонами.....	54
5.13.6. Займы, предоставленные связанным сторонам.....	54
5.13.7. Вознаграждения ключевому управленческому персоналу.....	54

5.13.8. Расчеты с негосударственным пенсионным фондом	55
5.14. Информация по сегментам	56
5.15. Условные обязательства и условные активы	56
5.15.1. Условные обязательства	56
5.15.2. Условные активы.....	57
5.16. Информация о рисках	57
5.16.1. Финансовые риски	58
5.16.2. Правовые риски	59
5.16.3. Страновые и региональные риски	60
5.16.4. Репутационные риски	61
5.16.5. Другие риски	62
5.17. События после отчетной даты.....	62
5.18. Прекращаемая деятельность.....	63
5.19. Совместная деятельность.....	63
5.20. Информация о концессионных соглашениях	63
5.21. Чистые активы.....	63

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Акционерного общества "Сахаэнерго" (далее - Общество) за 2017 год, сформированной Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

I. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество создано на основании решения Совета директоров Открытого акционерного общества Акционерной компании "Якутскэнерго" от 14.12.2000г. (протокол № 8), зарегистрировано в Министерстве юстиции по РС/Я/ 16.01.2001г. по адресу 677001, Российская Федерация, Республика Саха (Якутия), г. Якутск, пер. Энергетиков, 2.

Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- производство, передача и распределение электроэнергии;
- производство, передача и распределение пара и горячей воды (тепловой энергии);
- деятельность по эксплуатации электрических сетей;
- деятельность по эксплуатации тепловых сетей;
- выполнение строительных, монтажных, ремонтных и иных специальных работ;
- иные виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

У Общества нет дочерних и зависимых обществ.

Общество по состоянию на 31.12.2017г. имеет следующие филиалы:

1. Алданский район электрических сетей;
2. Анабарский район электрических сетей;
3. Белогорский район электрических сетей;
4. Булунские электрические сети;
5. Верхоянские электрические сети;
6. Жиганский район электрических сетей;
7. Зырянский район электрических сетей;
8. Кобяйские электрические сети;
9. Момский район электрических сетей;
10. Нижнеколымский район электрических сетей;
11. Оймяконский район электрических сетей;
12. Олекминский район электрических сетей;
13. Оленекский район электрических сетей;
14. Производственный центр;
15. Среднеколымский район электрических сетей;
16. Чокурдахский район электрических сетей;
17. Эвено-Бытантайский район электрических сетей;
18. Янские электрические сети.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников в 2017 году составила 2459 человек (в 2016 году – 2430 человек), с учетом лиц несписочного состава – 2492 человек (в 2016 году – 2481 человек).

Списочная численность по Обществу на 01.01.2017г. составляла 2470 человек. Рост списочной численности обусловлен заполнением существующих вакансий. В итоге списочная численность персонала Общества на 31.12.2017г. составила 2492 человек.

Акции Общества не котируются в Российской торговой системе.

Решением годового Общего собрания акционеров АО "Сахазэнерго" от 30.06.2017г. избран Совет Директоров Общества в составе:

- Васильев Сергей Вячеславович - председатель Совета директоров, первый заместитель директора Дивизиона "Дальний Восток" ПАО "РусГидро";
- Колмогорова Елена Владимировна, заместитель директора Департамента тарифного регулирования и экономического анализа ПАО "РусГидро";
- Ивлев Алексей Анатольевич, генеральный директор АО "Сахазэнерго";
- Власов Алексей Валерьевич, заместитель директора Департамента по работе на рынках с регулируемым ценообразованием ПАО "РусГидро";
- Андрейченко Юрий Александрович, заместитель директора Департамента корпоративного управления и управления имуществом ПАО "РусГидро".

Общее руководство осуществляют единоличный (Генеральный директор) и коллегиальный (Правление) исполнительные органы Общества. Решением Совета директоров Общества (протокол заседания Совета директоров АО "Сахазэнерго" от 26.07.2016г. № 9) в состав Правления Общества входят:

- Ивлев Алексей Анатольевич – председатель Правления Общества, генеральный директор АО "Сахазэнерго";
- Кондратьев Петр Семенович – заместитель председателя Правления Общества, первый заместитель генерального директора - главный инженер АО "Сахазэнерго";
- Алексеев Гаврил Николаевич – член Правления Общества, первый заместитель генерального директора по финансам и экономике АО "Сахазэнерго";
- Зайцева Галина Владленовна – член Правления Общества, начальник экономического управления АО "Сахазэнерго";
- Куртуяхов Сергей Николаевич – член Правления Общества, заместитель генерального директора по ресурсообеспечению производства АО "Сахазэнерго";
- Левина Анна Валерьевна – член Правления Общества, главный бухгалтер АО "Сахазэнерго";
- Попов Олег Ярославович – член Правления Общества, директор по развитию – начальник управления инновацией и развития АО "Сахазэнерго".

Решением годового Общего собрания акционеров АО "Сахазэнерго" от 30.06.2017г. избрана Ревизионная комиссия Общества в составе:

- Новиков Виталий Юрьевич, главный аудитор - начальник службы внутреннего аудита АО "ДРСК";
- Близнюк Василий Александрович - ведущий специалист по внутреннему аудиту АО "ДРСК";
- Маслов Василий Геннадьевич – начальник Управления контроля инвестиционной деятельности Сибири и Дальнего Востока Департамента контроля и управления рисками ПАО "РусГидро";
- Белокриницкий Владимир Петрович - главный специалист Управления контроля инвестиционной деятельности Сибири и Дальнего Востока Департамента контроля и управления рисками ПАО "РусГидро";
- Чернышев Дмитрий Петрович – ведущий специалист Управления контроля инвестиционной деятельности Сибири и Дальнего Востока Департамента контроля и управления рисками ПАО "РусГидро".

Организацией и осуществлением внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности занимается Ревизионная комиссия Общества, а также генеральный директор и главный бухгалтер Общества в пределах предоставленных им полномочий. Внутренний аудит бухгалтерской, производственной, финансовой и налоговой отчетности, надежности системы обработки информации на филиалах осуществляется отделом внутреннего аудита с привлечением специалистов управлений, отделов и служб Общества.

II. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

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.

Представление активов и обязательств

В составе незавершенного строительства отражаются объекты основных средств, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств. В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются в составе строки "Основные средства".

Расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты представлены в бухгалтерском балансе одновременно по строке "Прочие внеоборотные активы" (в части стоимости, подлежащей списанию не ранее чем 12 месяцев) и строке "Запасы" (в части стоимости, подлежащей списанию в течение 12 месяцев после отчетной даты).

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

Проценты по займам и кредитам полученным отражаются в бухгалтерском балансе по строке "Заемные средства".

Авансы, выданные поставщикам оборудования и подрядчикам по капитальному строительству, отражаются в составе строки "Дебиторская задолженность".

Полученные и выданные авансы отражаются в бухгалтерском балансе с учетом НДС. Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет с полученных авансов, и сумма НДС, принятая к вычету с выданных авансов, представлены развернуто по строкам "Прочие оборотные активы" и "Прочие обязательства" соответственно.

В бухгалтерском балансе сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражается развернуто.

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

Величина списанных в отчетном периоде отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств включается в показатель строки "Прочее" отчета о финансовых результатах.

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006).

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных средств на банковских счетах, выраженная в иностранной валюте, отражается в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), в рубли должен производиться на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на последнюю дату отчетного месяца.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, относятся на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Нематериальные активы

Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007).

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к учету.

Стоимость нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Применяется линейный способ начисления амортизационных отчислений исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта нематериальных активов.

Срок полезного использования устанавливается по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из:

- срока действия патента, свидетельства или других ограничений срока использования объектов интеллектуальной собственности;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. По таким активам амортизация не начисляется.

Переоценка нематериальных активов не производится.

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

Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

Расходами на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки признаются расходы, относящиеся к созданию новой или усовершенствованию производимой продукции (товаров, работ, услуг), в частности расходы на изобретательство.

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- сумма расхода может быть определена и подтверждена;
- имеется документальное подтверждение выполнения работ (акт приемки выполненных работ и т.п.);
- использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода);
- использование результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ может быть продемонстрировано.

В случае невыполнения хотя бы одного из вышеуказанных условий, а также, если НИОКР не дали положительного результата, расходы организации, связанные с выполнением НИОКР, признаются прочими расходами.

Срок списания расходов по объекту НИОКР, которые дали положительный результат, определяется комиссией, утвержденной приказом Генерального директора Общества, исходя из ожидаемого срока использования результатов работ, но не более 5-ти лет, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения НИОКР.

Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом равномерно в течение принятого срока.

Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" (ПБУ 6/01).

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

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение и сооружение. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных в обмен на товары и ценности, отличные от денежных средств, признана стоимость переданных или подлежащих передаче активов. При этом стоимость переданных или подлежащих передаче активов устанавливалась исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах организация обычно определяла стоимость аналогичных товаров, ценностей.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 01.01.2011г., учитываются в составе материально-производственных запасов. До 01.01.2011г. в составе материально-производственных запасов учитывались объекты со стоимостью до 20 тыс. руб. за единицу.

Объекты основных средств стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу, принятые в виде вклада в уставный капитал, также выкупленные по договорам лизинга, отражаются в учете в составе основных средств.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно) и в иных случаях безвозмездного получения, признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Под рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных основных средств.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам мены, признается стоимость ценностей, переданных организацией взамен, но не ниже рыночной цены этих ценностей. Если стоимость ценностей, переданных организацией взамен, не установлена, то принимается рыночная стоимость получаемых основных средств.

Следующие виды активов, в отношении которых выполняются условия принятия к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, учитываются в составе основных средств независимо от их первоначальной стоимости:

- земельные участки, многолетние насаждения;
- здания, сооружения;
- объекты природопользования;
- ЛЭП, включающие все составные элементы (провода, траверсы, опоры, вспомогательное оборудование и др.), независимо от стоимости отдельных составных элементов и скомпонованных из элементов объектов;
- основные средства, предназначенные для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- автотранспортные средства.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, учитываются в составе основных средств обособленно.

Переоценка основных средств производится не чаще одного раза в год – на конец отчетного года, при этом обязательной ежегодной переоценке подлежат подгруппы "Энергетические машины (дизеля – генераторы)" группы "Машины и оборудования", "Емкости" группы "Сооружения", "Производственные здания" группы "Здания" по текущей восстановительной стоимости, определенной независимым оценщиком.

Переоценка объекта основных средств производится путем пересчета текущей (восстановительной) стоимости, если данный объект переоценивался ранее, и суммы амортизации, начисленной за все время использования объекта.

Результаты переоценки учтены в данных бухгалтерского баланса на 31.12.2017г.

Сумма дооценки объекта основных средств в результате переоценки зачисляется в добавочный капитал организации. Сумма дооценки объекта основных средств, равная сумме уценки его, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на финансовый результат в качестве прочих расходов, зачисляется в финансовый результат в качестве прочих доходов.

Сумма уценки объекта основных средств в результате переоценки относится на финансовый результат в качестве прочих расходов. Сумма уценки объекта основных средств относится на уменьшение добавочного капитала организации, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды. Превышение суммы уценки объекта над суммой дооценки его, зачисленной в добавочный капитал организации в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды, относится на финансовый результат в качестве прочих расходов.

При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки переносится с добавочного капитала организации в нераспределенную прибыль организации.

Переоценке не подлежат группы основных средств: земельные участки и объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы), компьютерная и организационная техника, измерительные приборы.

Переоценке не подлежат основные средства, полученные по договорам лизинга, полученные по договорам концессии, полученные по договорам оперативного управления.

Результаты переоценки основных средств отражаются в бухгалтерском учете, если изменение первоначальной стоимости по каждой группе основных средств составляет не менее 9%.

Сроки полезного использования основных средств, использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс	
	до 01.01.2002г.	с 01.01.2002г.
Здания	50	30 - 50
Машины и оборудование	7 - 10	6 - 15
Транспортные средства	7 - 10	5 - 10
Компьютерная техника	10	2 - 3
Прочие	3 - 10	2 - 8

При определении сроков полезного использования объектов основных средств Общество использует Постановление Правительства РФ от 01.01.2002г. №1 "Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы".

Определение сроков полезного использования в целом по основным средствам происходит исходя из ожидаемого срока полезного использования, который определяется с учетом опыта эксплуатации аналогичных объектов, предполагаемого использования объекта, расчетного технического устаревания, условий эксплуатации объекта и других факторов.

Срок полезного использования может пересматриваться по решению Общества не чаще одного раза в год.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной или восстановительной стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Не подлежат амортизации следующие объекты основных средств:

- земельные участки и объекты природопользования;
- объекты жилищного фонда, введенные в эксплуатацию до 01.01.2006 г. (по объектам, введенным в эксплуатацию начиная с 01.01.2006 г., амортизация начисляется в общем порядке);
- полностью амортизированные объекты, не списанные с баланса;
- объекты, переведенные на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

В бухгалтерском балансе основные средства (за исключением земельных участков) показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

Доходные вложения в материальные ценности

Доходные вложения в материальные ценности представляют собой объекты основных средств, приобретенные организацией для предоставления за плату во временное пользование с целью получения дохода.

Указанные объекты принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, формируемой в том же порядке, что и для обычных объектов основных средств.

Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" (ПБУ 19/02).

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений в зависимости от вида финансовых вложения, порядка приобретения и использования является:

- "ценная бумага" - по векселям;
- "серия или иная однородная совокупность" - по облигациям и акциям;
- "заем выданный по отдельному договору" - по выданным займам;
- по прочим финансовым вложениям - в зависимости от характера и порядка приобретения.

Все финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Материально-производственные запасы

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" (ПБУ 5/01).

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

Фактическая себестоимость материальных ценностей, полученных Обществом безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Первоначальной стоимостью товарно-материальных запасов, полученных по договорам мены, признается стоимость ценностей, переданных Обществом взамен, но не ниже рыночной цены этих ценностей.

Если стоимость ценностей, переданных Обществом взамен, не установлена, то принимается рыночная стоимость получаемых товарно-материальных запасов.

Для определения размера материальных расходов при списании материально-производственных запасов, используемых при производстве продукции (оказании услуг), применяется метод оценки по средней себестоимости, которая рассчитывается, как частное от деления общей себестоимости номенклатурной единицы (номенклатурного номера) материала на его количество по каждому месту хранения (склад, материально-ответственное лицо).

Материально – производственные запасы, рыночная стоимость которых в течение года снизилась, которые морально устарели, частично потеряли свои первоначальные качества, а также неликвидны, отражаются в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов.

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов создается ежегодно на конец отчетного года.

Незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов.

Товары отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости их приобретения.

Специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование (спецоснастка) и специальная одежда

К специальным инструментам, специальным приспособлениям, специальному оборудованию (далее - спецоснастка) и специальной одежде относятся следующие группы активов - противопожарные средства, средства индивидуальной защиты, средства, необходимые в целях защиты при чрезвычайных ситуациях, специнвентарь по охране труда и т.д.

Срок службы спецоснастки при передаче в эксплуатацию устанавливается исходя из сроков полезного использования.

Стоимость спецоснастки погашается линейным способом.

Специальная одежда выдается работникам в порядке и на сроки, установленные коллективным договором на основе типовых отраслевых норм выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, а также правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденных в установленном порядке.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой, согласно нормам выдачи превышает 12 месяцев, погашается линейным способом, исходя из сроков полезного использования специальной одежды. Стоимость специальной одежды сроком использования менее одного месяца в момент выдачи ее работнику списывается в состав расходов.

Расходы будущих периодов

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

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков учитывается в сумме оказанных услуг, выполненных работ, отгруженной продукции по обоснованным ценам и установленным тарифам. Расчеты с прочими дебиторами отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами.

Дебиторская долгосрочная задолженность, срок погашения которой на дату составления годовой бухгалтерской отчетности остается не более 12 месяцев, отражается в отчетности в составе краткосрочной задолженности.

Если срок погашения составляет более 12 месяцев от даты составления годовой бухгалтерской отчетности, задолженность учитывается в составе долгосрочной.

Дебиторская задолженность, у которой невозможно определить срок погашения, отражается в составе краткосрочной дебиторской задолженности.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, 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.

Создание (восстановление) резерва по сомнительным долгам относится на увеличение прочих расходов (доходов).

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств, подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежными эквивалентами считать ценные бумаги и депозитные вклады в банке выдаваемые по требованию, со сроком погашения три месяца или менее.

К денежным потокам по текущим операциям относятся:

- поступления от продажи покупателям (заказчикам) продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- поступления арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей;
- платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги;
- оплата труда работников организации, а также платежи в их пользу третьим лицам;
- платежи налога на прибыль организаций (за исключением случаев, когда налог на прибыль организаций непосредственно связан с денежными потоками от инвестиционных или финансовых операций);
- уплата процентов по долговым обязательствам, за исключением процентов, включаемых в стоимость инвестиционных активов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам";
- поступление процентов по дебиторской задолженности покупателей (заказчиков);
- денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (как правило, в течение трех месяцев);
- поступления бюджетных средств (субсидий, дотаций, возмещения процентов по кредитам и т.д.)
- и т.п.

К денежным потокам по инвестиционным операциям относятся:

- платежи поставщикам (подрядчикам) и работникам организации в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, в том числе затраты на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;
- уплата процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционных активов в соответствии с ПБУ 15/2008;
- поступления от продажи внеоборотных активов;
- платежи в связи с приобретением акций (долей участия) в других организациях, за исключением финансовых вложений, приобретаемых с целью перепродажи в краткосрочной перспективе;
- поступления от продажи акций (долей участия) в других организациях, за исключением финансовых вложений, приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе;
- предоставление займов другим лицам;
- возврат займов, предоставленных другим лицам;
- платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), за исключением финансовых вложений, приобретаемых с целью перепродажи в краткосрочной перспективе;

- поступления от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), за исключением финансовых вложений, приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе;
- дивиденды и аналогичные поступления от долевого участия в других организациях;
- поступления процентов по долговым финансовым вложениям, за исключением приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе;
- арендные платежи по договорам лизинга, уплаченные до начала использования предмета аренды
- и т.п.

К денежным потокам по финансовым операциям относятся:

- денежные вклады собственников (участников), поступления от выпуска акций, увеличения долей участия;
- платежи собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников;
- уплата дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников);
- поступления от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг;
- платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг;
- получение кредитов и займов от других лиц;
- возврат кредитов и займов, полученных от других лиц;
- выплаты в погашение обязательств по финансовой аренде (лизинг) уплаченные после начала использования предмета лизинга
- и т.п.

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.

Информация об используемых подходах для классификации денежных потоков, не указанных в п. 9-11 ПБУ 23/2011:

- поступления бюджетных средств (субсидий, дотаций, возмещения процентов по кредитам и т.п.) - в составе денежных потоков от текущих операций;
- арендные платежи по договорам лизинга, уплаченные до начала использования предмета аренды – в составе денежных потоков от инвестиционных операций;
- выплаты в погашение обязательств по финансовой аренде (лизинг) уплаченные после начала использования предмета лизинга - в составе денежных потоков от финансовых операций.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

Таковыми потоками являются:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее суммы налога.

Сальдированная сумма НДС отражается в составе денежных потоков по текущим операциям: в случае положительного значения – по строке "Прочие поступления", в случае отрицательного значения – по строке "Прочие платежи".

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

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций, приобретенных акционерами. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

Добавочный капитал создан за счет:

- прироста стоимости основных средств в результате переоценки;
- суммы НДС, полученной при внесении имущества в виде вклада в уставный капитал и восстановленной передающей стороной.

В соответствии с законодательством в Обществе создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала. Согласно уставу Общества отчисления в резервный фонд производятся в размере 5 % от чистой прибыли соответствующего года до достижения установленной величины.

Затраты по займам

Бухгалтерский учет займов и кредитов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008).

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

Начисленные суммы процентов по полученным кредитам и займам учитываются и отражаются в отчетности обособленно. В бухгалтерской отчетности задолженность перед займодавцами по суммам процентов как по долгосрочным, так и по краткосрочным кредитам и займам, учитываются в составе краткосрочных обязательств.

Проценты начисляются ежемесячно по окончании каждого отчетного периода. В случае получения от займодавца расчета процентов, приходящегося на разные отчетные периоды, сумма процентов подлежит распределению и включению в сумму задолженности отдельно по каждому месяцу.

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в бухгалтерском балансе осуществляется, если срок погашения задолженности составляет не более 12 месяцев после отчетной даты (годовой и промежуточной отчетности).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную на счетах бухгалтерского учета не производится, даже если до возврата основной суммы долга остается менее 12 месяцев. Такая задолженность продолжает учитываться на счете учета долгосрочных кредитов и займов до момента погашения.

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением кредитов, отражаются в составе прочих расходов по мере возникновения.

Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в Положении по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010).

При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

В Обществе создается оценочное обязательство в отношении задолженности Общества перед работниками по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам. Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату и средней заработной платы работника. Формирование оценочного обязательства по оплате отпусков производится с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды, которые подлежат начислению на соответствующие суммы оценочных обязательств.

В Обществе создается оценочное обязательство в связи с выплатой вознаграждений по итогам квартала и года высшему руководству Общества. Величина оценочного обязательства в связи с выплатой вознаграждений по итогам квартала и года определяется исходя из размера вознаграждения высших менеджеров, рассчитанного в порядке, установленном Положением о вознаграждениях (материальном стимулировании) и компенсациях (социальных льготах) высших менеджеров АО "Сахаэнерго".

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий ее 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 отчетности, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

Доходы

Выручка от продажи продукции (оказания услуг) признается по мере отгрузки продукции покупателям (оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

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 и оказания услуг признается 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, экспортных пошлин, скидок, предоставленных покупателям и иных аналогичных обязательных платежей.

Выручка от продажи продукции на условиях товарообмена (бартера) определяется по стоимости ценностей, полученных или подлежащих получению Обществом, рассчитанной исходя из цен, по которым в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

Выручка по долгосрочным договорам строительного подряда признается способом "по мере готовности", если финансовый результат исполнения договора на отчетную дату может быть достоверно определен. Выручка по договору определяется исходя из стоимости работ по установленной в договоре цене и корректируется на суммы отклонений, претензий и поощрений.

При применении способа признания выручки "по мере готовности" Общество определяет выручку по договору исходя из подтвержденной Обществом степени завершенности работ по договору на отчетную дату по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору (в стоимостном измерителе).

В случае, когда достоверное определение финансового результата исполнения какого-либо договора в какой-то отчетный период невозможно, но существует вероятность, что расходы, понесенные при исполнении договора, будут возмещены, выручка по договору признается в отчете о финансовых результатах в величине, равной сумме понесенных расходов, которые в этот отчетный период считаются возможными к возмещению.

Доходы Общества, не признанные в качестве выручки от обычных видов деятельности признаются прочими доходами.

В составе прочих доходов Общества признаны:

- доходы от реализации основных средств и прочих активов;
- пени, штрафы, неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании;
- имущество, оказавшееся в излишке по результатам инвентаризации;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде (с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010));
- доходы в виде списанной кредиторской задолженности;
- безвозмездно полученные активы;
- другие поступления (доходы) согласно Положению по бухгалтерскому учету "Доходы организации" (ПБУ 9/99) (в том числе доходы в виде страхового возмещения).

Прочие поступления признаются в следующем порядке:

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных организации убытков - в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой срок исковой давности истек, - в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек;
- суммы дооценки активов - в отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую произведена переоценка;
- иные поступления - по мере образования (выявления).

Расходы

Учет расходов регулируется Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" (ПБУ 10/99), в соответствии с которым расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического закрытия кредиторской задолженности.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку или прочие доходы и от формы осуществления расхода.

Управленческие расходы признаны в составе себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Незавершенное производство отражается по фактическим затратам.

В составе прочих расходов Общества признаны:

- расходы от реализации основных средств и прочих активов;
- пени, штрафы, неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании;
- расходы, связанные с созданием резервов;
- расходы на услуги банка;
- расходы в виде списанной дебиторской задолженности;
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде (с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010));
- расходы на благотворительную деятельность, социальное обеспечение;
- расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии и т. п.);
- другие расходы согласно ПБУ 10/99.

Распределение и использование прибыли

В бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах финансовый результат отчетного периода отражается как чистая прибыль (нераспределенная прибыль), т.е. конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период, за минусом причитающихся за счет прибыли налогов и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения.

Использование прибыли Общества, остающейся в его распоряжении после начисления налога на прибыль и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения, утверждается Общим собранием акционеров.

Информация по сегментам

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

III. ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА

Существенные изменения в учетной политике Общества по основаниям, предусмотренным Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), отсутствуют.

IV. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ (или изменение сравнительных показателей)

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010).

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемыми ими на основе бухгалтерской отчетности Общества, составленной за отчетный период.

По расходам - существенной признается сумма ошибки, отношение которой к общему итогу соответствующей/определенной статьи затрат за предыдущий отчетный год составляет не менее 3 %.

По доходам - существенной признается сумма ошибки, отношение которой к итогу общей выручки за предыдущий отчетный год составляет не менее 3 %.

В отчетном году не было выявлено существенных ошибок прошлых лет, допущенные в результате неправильного отражения (не отражения) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности.

Отдельные показатели графы "За январь – декабрь 2016 года" Отчета о финансовых результатах за 2016 год сформированы с учетом корректировок в связи с отражением полученных Обществом субсидий:

- из республиканского бюджета по финансированию убытков, связанных с применением государственных регулируемых цен на электрическую энергию, вырабатываемую дизельными электростанциями;
- из муниципального бюджета по финансированию убытков, связанных с применением государственных регулируемых цен на тепловую энергию, вырабатываемую дизельными электростанциями и котельными;
- субсидии из муниципального бюджета по финансированию убытков, связанных с применением государственных регулируемых цен на услуги систем горячего, холодного водоснабжения и водоотведения

в составе строки 2110 "Выручка" с выделением из строки 2340 "Прочие доходы".

Корректировка показателей 2016 года отчета о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2017 год

Наименование показателя	код	За январь – декабрь 2016 года		
		Сумма до корректировки	корректировка	Сумма после корректировки
Выручка	2110	8 318 000	338 701	8 656 701
Валовая прибыль (убыток)	2100	408 941	338 701	747 642
Прибыль (убыток) от продаж	2200	408 941	338 701	747 642
Прочие доходы	2340	446 875	(338 701)	108 174

V. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ**5.1. Внеоборотные активы (раздел I Бухгалтерского баланса)****5.1.1. Результаты исследований и разработок (строка 1120 Бухгалтерского баланса)**

В составе статьи "Результаты исследований и разработок" учитываются давшие положительный результат научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

Расшифровка и движение результатов НИОКР за отчетный и предыдущие отчетные периоды приведена в следующей таблице:

Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				На конец периода	
	Первоначальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы		Выбыло		Часть стоимости, списанная на расходы за период	Списанная на финансовый результат	Первоначальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы
				Первоначальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы				
2017	15 668	(4 394)	27 163	-	-	(2 872)	-	42 831	(7 266)
2016	8 174	(1 635)	7 494	-	-	(2 759)	-	15 668	(4 394)

В течение отчетного периода завершена и принята к учету в качестве НИОКР работа на сумму 27 163 тыс. руб. Обществом в 2016 году было приобретено от ПАО "Якутскэнерго" имущественное право - НИОКР "Разработка комплекса предложений по типовым технологическим решениям объектов малой (локальной) энергетики в зоне децентрализованного энергоснабжения. Раздел ветроэнергетика".

Сумма расходов, отнесенных в отчетном периоде на расходы по обычным видам деятельности, составила 2 872 тыс. руб. (за предыдущий отчетный период - 2 759 тыс. руб.). Расходов по НИОКР, не списанных на расходы по обычным видам деятельности и (или) на прочие расходы – нет (в предыдущем отчетном периоде – нет).

По состоянию на конец отчетного периода в составе результатов исследований и разработок числятся следующие виды работ:

Наименование работ	Исполнитель	Стоимость	
		Первоначальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы
Разработка комплекса предложений по типовым технологическим решениям объектов малой (локальной) энергетики в зоне децентрализованного энергоснабжения. Раздел ветроэнергетика	ПАО "Передвижная энергетика"	27 163	-
Разработка методов и средств повышения энергетической эффективности комплексов децентрализованного электроснабжения РС (Я)	ГОУ ВПО НИ Томский Политехнический Университет	3 000	1 750
Разработка, изготовление и испытания опор с применением композитных материалов для ЛЭП 6-10кВ	Институт проблем нефти и газа	3 600	2 100
Опытная система управления удельным расходом топлива на ДГУ АДЭС п. Кыстатыам Жиганский район	ООО "МС Групп"	994	580
Разработка рабочей документации на изготовление опытного образца пневмо-ветро электростанции 12 кВт/50Гц/400В	ООО "МЭК"	580	338
Повышение эффективности использования фотоэлектрических панелей за счет применения следящих систем	ЗАО "АЛСЭН"	3 546	1 182
Разработка и испытание опытного образца программного обеспечения для автоматизации работы СЭС совместно с ДЭС и АКБ при различных режимах работы	ООО "Авентус-Технологии"	3 948	1 316
Всего	х	42 831	(7 266)
В Бухгалтерском балансе по строке 1120		35 565	

Незаконченные и неоформленные НИОКР по состоянию на конец отчетного периода отсутствуют.

5.1.2. Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса)

Строка 1150 Бухгалтерского баланса "Основные средства" представлена основными средствами организации, оборудованием к установке и незавершенными капитальными вложениями:

Наименование показателя	На 31.12.2017	На 31.12.2016	На 31.12.2015
Основные средства, всего	3 384 016	3 105 734	3 107 363
в том числе			
Основные средства организации	2 763 549	2 721 679	2 750 415
Оборудование к установке	144 295	63 728	44 641
Строительство объектов основных средств	476 172	320 327	312 307

Основные средства

Остаточная стоимость основных средств составляет:

Наименование группы основных средств	Остаточная стоимость		
	На 31.12.2017	На 31.12.2016	На 31.12.2015
Здания	1 475 780	1 383 454	1 388 427
Земельные участки, объекты природопользования и насаждения	1 370	1 370	1 598
Сооружения	328 687	286 052	299 064
Машины и оборудования	901 323	1 006 658	1 012 818
Административно-хозяйственное оборудование и инвентарь	1 080	912	1 260
Транспортные средства и передвижная техника	55 309	43 233	47 248
Итого основные средства в организации	2 763 549	2 721 679	2 750 415

Наличие и движение основных средств за отчетный период

Наименование показателя	На начало отчетного года		На конец отчетного года	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Здания	2 023 814	(640 360)	2 294 030	(818 250)
Земельные участки, объекты природопользования и насаждения	1 370	-	1 370	-
Сооружения	924 463	(638 411)	1 051 690	(723 003)
Машины и оборудования	2 804 009	(1 797 351)	2 905 228	(2 003 905)
Административно-хозяйственное оборудование и инвентарь	4 995	(4 083)	5 066	(3 986)
Транспортные средства и передвижная техника	138 385	(95 152)	163 714	(108 405)
Итого основные средства в организации	5 897 036	(3 175 357)	6 421 098	(3 657 549)

Наименование показателя	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Переоценка	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Здания	59 230	4 192	(3 118)	(101 650)	215 178	(79 358)
Земельные участки, объекты природопользования и насаждения	-	-	-	-	-	-
Сооружения	92 925	14 653	(14 667)	(58 461)	48 955	(40 798)
Машины и оборудования	122 069	20 850	(19 855)	(226 409)	-	-
Административно-хозяйственное оборудование и инвентарь	440	369	(369)	(272)	-	-
Транспортные средства и передвижная техника	28 270	2 941	(2 477)	(15 730)	-	-
Итого	302 934	43 005	(40 486)	(402 522)	264 133	(120 156)

Наличие и движение основных средств за предыдущий отчетный период

Наименование показателя	На начало отчетного года		На конец отчетного года	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Здания	1 962 478	(574 051)	2 023 814	(640 360)
Земельные участки, объекты природопользования и насаждения	1 598	-	1 370	-
Сооружения	885 244	(586 180)	924 463	(638 411)
Машины и оборудования	2 474 895	(1 462 077)	2 804 009	(1 797 351)
Административно-хозяйственное оборудование и инвентарь	4 950	(3 690)	4 995	(4 083)
Транспортные средства и передвижная техника	129 940	(82 692)	138 385	(95 152)
Итого основные средства в организации	5 459 105	(2 708 690)	5 897 036	(3 175 357)

Наименование показателя	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Переоценка	
		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Здания	95 406	34 070	(21 959)	(88 268)	-	-
Земельные участки	-	228	-	-	-	-
Сооружения	55 594	16 375	(7 873)	(60 104)	-	-
Машины и оборудования	145 632	39 761	(25 646)	(204 235)	223 243	(156 685)
Административно-хозяйственное оборудование и инвентарь	60	15	(15)	(408)	-	-
Транспортные средства и передвижная техника	9 536	1 091	(1 071)	(13 531)	-	-
Итого	306 228	91 540	(56 564)	(366 546)	223 243	(156 685)

Начислен износ за отчетный период на сумму 402 522 тыс. руб. (за 2016 год – 366 546 тыс. руб.)

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации. Информация по балансовой стоимости объектов такого рода по состоянию на 31 декабря представлена в таблице:

Объект (группа) основных средств	Сумма		
	2017	2016	2015
Земельные участки	1 370	1 370	1 598
Объекты природопользования	-	-	-
Прочие объекты основных средств	-	-	-
Итого	1 370	1 370	1 598

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации по состоянию на 31 декабря:

Группа основных средств	Сумма		
	2017	2016	2015
Здания	57 780	30 390	30 390

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации составили:

Наименование показателя	За отчетный период	За предыдущий отчетный период
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – всего, в том числе	23 811	51 117
- здания	-	46 720
- машины и оборудования	13 851	2 372
- другие виды основных средств	9 960	2 025
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации	-	-