

# Е Ж Е К В А Р Т А Л Ы Н Ы Й О Т Ч Е Т

*Публичное акционерное общество "Колымаэнерго"*

*Код эмитента: 00335-А*

**за 1 квартал 2017 г.**

Адрес эмитента: **685000 Россия, г. Магадан, Пролетарская 84 корп. 2**

**Информация, содержащаяся в настоящем ежеквартальном отчете, подлежит раскрытию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах**

Генеральный директор

Дата: 10 мая 2017 г.

\_\_\_\_\_ Л.А. Мурин  
подпись

Главный бухгалтер

Дата: 10 мая 2017 г.

\_\_\_\_\_ Н.А. Кондратьева  
подпись

Контактное лицо: **Григорьев Григорий Тимофеевич, Заместитель генерального директора**

Телефон: **(499) 194-0322**

Факс: **(499) 194-0322**

Адрес электронной почты: **[kolymaenergo@kolymamsk.ru](mailto:kolymaenergo@kolymamsk.ru)**

Адрес страницы (страниц) в сети Интернет, на которой раскрывается информация, содержащаяся в настоящем ежеквартальном отчете: **[www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=1760](http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=1760),**

**[www.kolymaenergo.rushydro.ru](http://www.kolymaenergo.rushydro.ru)**

## Оглавление

Оглавление .....	2
Введение .....	5
<b>I. Сведения о банковских счетах, об аудиторе (аудиторской организации), оценщике и о финансовом консультанте эмитента, а также о лицах, подписавших ежеквартальный отчет .....</b>	<b>6</b>
1.1. Сведения о банковских счетах эмитента.....	6
1.2. Сведения об аудиторе (аудиторской организации) эмитента .....	6
1.3. Сведения об оценщике (оценщиках) эмитента .....	7
1.4. Сведения о консультантах эмитента.....	7
1.5. Сведения об иных лицах, подписавших ежеквартальный отчет.....	7
<b>II. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента</b>	
2.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента .....	8
2.2. Рыночная капитализация эмитента .....	8
2.3. Обязательства эмитента.....	8
2.3.1. Заемные средства и кредиторская задолженность .....	8
2.3.2. Кредитная история эмитента.....	8
2.3.3. Обязательства эмитента из предоставленного им обеспечения .....	8
2.3.4. Прочие обязательства эмитента.....	8
2.4. Риски, связанные с приобретением размещаемых (размещенных) ценных бумаг .....	8
2.4.1. Отраслевые риски.....	8
2.4.2. Страновые и региональные риски.....	8
2.4.3. Финансовые риски.....	9
2.4.4. Правовые риски.....	9
2.4.5. Риск потери деловой репутации (репутационный риск) .....	10
2.4.6. Стратегический риск .....	10
2.4.7. Риски, связанные с деятельностью эмитента .....	11
<b>III. Подробная информация об эмитенте.....</b>	<b>11</b>
3.1. История создания и развитие эмитента.....	11
3.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента.....	12
3.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента.....	12
3.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента.....	12
3.1.4. Контактная информация.....	12
3.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика.....	12
3.1.6. Филиалы и представительства эмитента .....	12
3.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента.....	13
3.2.1 Основные виды экономической деятельности эмитента .....	13
3.2.2 Основная хозяйственная деятельность эмитента.....	13
3.2.3. Материалы, товары (сырье) и поставщики эмитента.....	13
3.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента.....	13
3.2.5. Сведения о наличии у эмитента разрешений (лицензий) или допусков к отдельным видам работ... 13	
3.2.6. Сведения о деятельности отдельных категорий эмитентов .....	16
3.2.6.1 Сведения о деятельности эмитентов, являющихся акционерными инвестиционными фондами .....	16
3.2.6.2. Сведения о деятельности эмитентов, являющихся страховыми организациями .....	16

3.3. Планы будущей деятельности эмитента.....	16
3.4. Участие эмитента в банковских группах, банковских холдингах, холдингах и ассоциациях.....	17
3.5. Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение.....	17
3.6. Состав, структура и стоимость основных средств эмитента, информация о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, а также обо всех фактах обременения основных средств эмитента.....	18
IV. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента.....	18
4.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента.....	18
4.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств.....	18
4.3. Финансовые вложения эмитента.....	18
4.4. Нематериальные активы эмитента.....	18
4.5. Сведения о политике и расходах эмитента в области научно-технического развития, в отношении лицензий и патентов, новых разработок и исследований.....	18
4.6. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента.....	18
4.7. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента.....	18
4.8. Конкуренты эмитента.....	19
V. Подробные сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, и краткие сведения о сотрудниках (работниках) эмитента.....	19
5.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента.....	19
5.2. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента.....	23
5.2.1. Состав совета директоров (наблюдательного совета) эмитента.....	23
5.2.2. Информация о единоличном исполнительном органе эмитента.....	27
5.2.3. Состав коллегиального исполнительного органа эмитента.....	28
5.3. Сведения о размере вознаграждения и/или компенсации расходов по каждому органу управления эмитента.....	28
5.4. Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, а также об организации системы управления рисками и внутреннего контроля.....	28
5.5. Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента.....	29
5.6. Сведения о размере вознаграждения, льгот и/или компенсации расходов по органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента.....	31
5.7. Данные о численности и обобщенные данные о составе сотрудников (работников) эмитента, а также об изменении численности сотрудников (работников) эмитента.....	32
5.8. Сведения о любых обязательствах эмитента перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном капитале эмитента.....	32
VI. Сведения об участниках (акционерах) эмитента и о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность.....	32
6.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента.....	32
6.2. Сведения об участниках (акционерах) эмитента, владеющих не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций, а также сведения о контролирующих таких участников (акционеров) лицах, а в случае отсутствия таких лиц - о таких участниках (акционерах), владеющих не менее чем 20 процентами уставного капитала или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций.....	33
6.3. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном капитале эмитента, наличии специального права ('золотой акции').....	34
6.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном капитале эмитента.....	34
6.5. Сведения об изменениях в составе и размере участия акционеров (участников) эмитента, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного капитала или не менее чем 5 процентами его обыкновенных	

акций .....	34
6.6. Сведения о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность..	34
6.7. Сведения о размере дебиторской задолженности .....	35
<b>VII. Бухгалтерская(финансовая) отчетность эмитента и иная финансовая информация.....</b>	<b>35</b>
7.1. Годовая бухгалтерская(финансовая) отчетность эмитента.....	35
7.2. Промежуточная бухгалтерская(финансовая) отчетность эмитента .....	35
7.3. Консолидированная финансовая отчетность эмитента .....	36
7.4. Сведения об учетной политике эмитента.....	36
7.5. Сведения об общей сумме экспорта, а также о доле, которую составляет экспорт в общем объеме продаж.....	36
7.6. Сведения о существенных изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего завершеного финансового года .....	36
7.7. Сведения об участии эмитента в судебных процессах в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента.....	36
<b>VIII. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах.....</b>	<b>36</b>
8.1. Дополнительные сведения об эмитенте.....	36
8.1.1. Сведения о размере, структуре уставного капитала эмитента .....	36
8.1.2. Сведения об изменении размера уставного капитала эмитента .....	36
8.1.3. Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента.....	37
8.1.4. Сведения о коммерческих организациях, в которых эмитент владеет не менее чем 5 процентами уставного капитала либо не менее чем 5 процентами обыкновенных .....	38
8.1.5. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом.....	38
8.1.6. Сведения о кредитных рейтингах эмитента.....	38
8.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента.....	38
8.3. Сведения о предыдущих выпусках эмиссионных ценных бумаг эмитента, за исключением акций эмитента.....	39
8.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены .....	39
8.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых не являются погашенными.....	39
8.4. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям эмитента с обеспечением, а также об обеспечении, предоставленном по облигациям эмитента с обеспечением .....	39
8.5. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента..	39
8.6. Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам.....	40
8.7. Сведения об объявленных (начисленных) и (или) о выплаченных дивидендах по акциям эмитента, а также о доходах по облигациям эмитента .....	40
8.7.1. Сведения об объявленных и выплаченных дивидендах по акциям эмитента .....	40
8.7.2. Сведения о начисленных и выплаченных доходах по облигациям эмитента .....	41
8.8. Иные ведения.....	41
8.9. Сведения о представляемых ценных бумагах и эмитенте представляемых ценных бумаг, право собственности на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками.....	41
Приложение 1: Годовая бухгалтерская(финансовая) отчетность эмитент за 2016 год .....	42
Приложение 2: Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность за 3 месяца 2017 года .....	143
Приложение 3: Учетная политика на 2017 год .....	144

## **Введение**

Основания возникновения у эмитента обязанности осуществлять раскрытие информации в форме ежеквартального отчета

*Государственная регистрация выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг эмитента сопровождалась регистрацией проспекта эмиссии ценных бумаг, при этом размещение таких ценных бумаг осуществлялось путем открытой подписки или путем закрытой подписки среди круга лиц, число которых превышало 500*

Настоящий ежеквартальный отчет содержит оценки и прогнозы уполномоченных органов управления эмитента касательно будущих событий и/или действий, перспектив развития отрасли экономики, в которой эмитент осуществляет основную деятельность, и результатов деятельности эмитента, в том числе планов эмитента, вероятности наступления определенных событий и совершения определенных действий. Инвесторы не должны полностью полагаться на оценки и прогнозы органов управления эмитента, так как фактические результаты деятельности эмитента в будущем могут отличаться от прогнозируемых результатов по многим причинам. Приобретение ценных бумаг эмитента связано с рисками, описанными в настоящем ежеквартальном отчете.

*Иной информации нет*

# **I. Сведения о банковских счетах, об аудиторе (аудиторской организации), оценщике и о финансовом консультанте эмитента, а также о лицах, подписавших ежеквартальный отчет**

## **1.1. Сведения о банковских счетах эмитента**

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: *Северо-Восточное отделение №8645 Публичное Акционерное Общество Сбербанк*

Сокращенное фирменное наименование: *Северо-Восточное отделение №8645 ПАО Сбербанк*

Место нахождения: *г.Магадан, проспект Карла-Маркса, 63*

ИНН: *7707083893*

БИК: *044442607*

Номер счета: *40702810036000002462*

Корр. счет: *30101810300000000607*

Тип счета: *Расчетный*

## **1.2. Сведения об аудиторе (аудиторской организации) эмитента**

Полное фирменное наименование: *Акционерное общество "БДО Юникон"*

Сокращенное фирменное наименование: *АО "БДО Юникон"*

Место нахождения: *117587, г. Москва, Варшавское шоссе, д.125, стр.1, секция11*

ИНН: *7716021332*

ОГРН: *1037739271701*

Телефон: *(495) 797-56-65*

Факс: *(495) 797-56-60*

Адрес электронной почты: *reception@bdo.ru*

Данные о членстве аудитора в саморегулируемых организациях аудиторов

Полное наименование: *Саморегулируемая организация аудиторов «Российский союз аудиторов (Ассоциация)»*

Место нахождения

*107031, г. Москва, Петровский пер., д.8, стр.2*

Финансовый год (годы) из числа последних пяти завершенных финансовых лет и текущего финансового года, за который (за которые) аудитором проводилась (будет проводиться) независимая проверка годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента

Бухгалтерская (финансовая) отчетность, Год
2016

***Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность и промежуточная консолидированная финансовая отчетность эмитента не проводились.***

Описываются факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора (аудиторской организации) от эмитента, в том числе указывается информация о наличии существенных интересов, связывающих аудитора (лиц, занимающих должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации) с эмитентом (лицами, занимающими должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента)

***Факторов, которые могут оказать влияние на независимость аудитора от эмитента, а также существенных интересов, связывающих аудитора (должностных лиц аудитора) с эмитентом (должностными лицами эмитента), нет***

Порядок выбора аудитора (аудиторской организации) эмитента

Наличие процедуры тендера, связанного с выбором аудитора (аудиторской организации), и его основные условия:

**1.Кандидатура Аудитора Эмитента определяется в результате конкурсного отбора конкурсной комиссией по отбору аудиторов Эмитента.**

**Для участия в отборе аудиторов, аудиторские организации должны удовлетворять следующим требованиям:**

- **Аудиторская организация должна соответствовать требованиям, предъявляемым к Аудиторским организациям в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;**
- **в отношении Аудиторской организации не должно проводиться мероприятий по ликвидации и должно отсутствовать решение арбитражного суда о признании банкротом и об открытии конкурсного производства;**
- **деятельность Аудиторской организации не должна быть приостановлена в порядке, предусмотренном Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях, на день подачи заявки на участие в отборе;**
- **Аудиторская организация не должна подпадать под условия (по отношению к эмитенту), перечисленные в пункте 1 статьи 8 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»).**

**2.По результатам конкурсного отбора Совет директоров Эмитента рекомендует соответствующую кандидатуру Аудитора для утверждения Общим собранием акционеров Эмитента.**

**3.Кандидатура Аудитора Эмитента утверждается Общим собранием акционеров Эмитента.**

Процедура выдвижения кандидатуры аудитора (аудиторской организации) для утверждения собранием акционеров (участников), в том числе орган управления, принимающий соответствующее решение:

**Акционеры эмитента вносят кандидатуры аудиторов на рассмотрение Совета директоров эмитента, а утверждается кандидатура аудитора на Общем собрании акционеров эмитента.**

Информация о работах, проводимых аудитором (аудиторской организацией) в рамках специальных аудиторских заданий:

**Работ, проводимых аудитором в рамках специальных аудиторских заданий, не проводилось**

Описывается порядок определения размера вознаграждения аудитора (аудиторской организации), указывается фактический размер вознаграждения, выплаченного эмитентом аудитору (аудиторской организации) по итогам последнего завершенного отчетного года, за который аудитором проводилась независимая проверка годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) годовой консолидированной финансовой отчетности эмитента, приводится информация о наличии отсроченных и просроченных платежей за оказанные аудитором (аудиторской организацией) услуги:

**Размер вознаграждения аудитора утверждается на Совете директоров эмитента.**

**За 2016 год аудитору выплачено вознаграждение в размере 733 333 рублей.**

**Отсроченных и просроченных платежей, за оказанные аудитором услуги нет**

### **1.3. Сведения об оценщике (оценщиках) эмитента**

**Оценщики по основаниям, перечисленным в настоящем пункте, не привлекались**

### **1.4. Сведения о консультантах эмитента**

**Финансовые консультанты по основаниям, перечисленным в настоящем пункте, в течение 12 месяцев до даты окончания отчетного квартала не привлекались**

### **1.5. Сведения о лицах, подписавших ежеквартальный отчет**

**ФИО: Мурин Леонид Аркадьевич**

**Год рождения: 1954**

**Основное место работы:**

**Организация: ПАО «Кольмаэнерго»**

**Должность: Генеральный директор**

**ФИО: Кондратьева Надежда Александровна**

**Год рождения: 1957**

**Основное место работы:**

Организация: ПАО «Колымаэнерго»

Должность: Главный бухгалтер

## **II. Основная информация о финансово-экономическом состоянии ЭМИТЕНТА**

### **2.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента**

Не указывается эмитентами, обыкновенные именные акции которых не допущены к обращению организатором торговли

### **2.2. Рыночная капитализация эмитента**

Не указывается эмитентами, обыкновенные именные акции которых не допущены к обращению организатором торговли

### **2.3. Обязательства эмитента**

#### **2.3.1. Заемные средства и кредиторская задолженность**

Не указывается эмитентами, обыкновенные именные акции которых не допущены к обращению организатором торговли

#### **2.3.2. Кредитная история эмитента**

Не указывается эмитентами, обыкновенные именные акции которых не допущены к обращению организатором торговли

#### **2.3.3. Обязательства эмитента из предоставленного им обеспечения**

Не указывается эмитентами, обыкновенные именные акции которых не допущены к обращению организатором торговли

#### **2.3.4. Прочие обязательства эмитента**

*Прочих обязательств, не отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые могут существенно отразиться на финансовом состоянии эмитента, его ликвидности, источниках финансирования и условиях их использования, результатах деятельности и расходов, не имеется*

### **2.4. Риски, связанные с приобретением размещаемых (размещенных) ценных бумаг**

Политика эмитента в области управления рисками:

*Политика Эмитента ориентирована на повышение эффективности принимаемых управленческих решений путем всестороннего и своевременного выявления, анализа и управления рисками, связанными с достижением целей Общества.*

#### **2.4.1. Отраслевые риски**

*Значительность рыночных рисков связана, в первую очередь, с действующими правилами рынка в электроэнергетике, в соответствии с которыми тарифы на электроэнергию жестко зафиксированы регулятором Департаментом Цен и Тарифов администрации Магаданской области, в то время как цены на товары и услуги, необходимые для обеспечения деятельности изменяются в соответствии с рыночными тенденциями.*

*Указанные риски минимизируются путем формирования механизма управления издержками.*

#### **2.4.2. Страновые и региональные риски**

*На фоне ухудшения экономической ситуации в стране следует ожидать возможного сокращения интереса к участию в финансировании гидроэнергетических объектов в России со стороны потенциальных инвесторов, а также не стабильного финансирования Общества со стороны единственного потребителя электрической энергии ПАО «Магаданэнерго».*

*Существенным является риск, связанный с угрозой террористических актов в России.*

*Существуют риски порчи имущества в результате террористических актов, хищений.*

*Для снижения этих рисков постоянно выполняются мероприятия по обеспечению безопасности. В этих целях разработана и реализуется Комплексная программа по обеспечению безопасности и защите от терроризма объектов Общества. Проводятся регулярные проверки*



*антитеррористической защищенности Общества и обучение персонала. Осуществляется вооруженная охрана объектов в Обществе силами ФГУП «Ведомственная охрана» Минэнерго России.*

#### **2.4.3. Финансовые риски**

*Деятельность эмитента не находится в прямой зависимости от колебаний валютного курса обмена иностранных валют. Операции с иностранной валютой не совершаются. Остатки по бухгалтерскому счету 52 "Валютные счета" на начало и конец отчетного периода равняются нулю.*

*Эмитент не подвержен финансовым рискам, связанным с изменением процентных ставок по кредитам в связи с тем, что не имеет и не планирует использование долгосрочных кредитов.*

*Основная деятельность эмитента регулируется антимонопольным законодательством, тариф на конечную продукцию предприятия устанавливается государственными органами (в частности Департаментов цен и тарифов Магаданской области). При расчете тарифа на предстоящий год учитываются прогнозируемые темпы инфляции.*

*Увеличение темпов роста инфляции может привести к увеличению затрат предприятия (за счет роста цен на материалы, основные средства, работы и услуги сторонних организаций).*

*Негативные последствия для финансово-хозяйственной деятельности эмитента могут возникнуть вследствие несвоевременных расчетов потребителей электрической энергии и изменения налоговых ставок и налогооблагаемой базы в сторону увеличения. Все это повлечет за собой к уменьшению прибыли эмитента и рентабельности его деятельности.*

*Для анализа финансовых рисков производится планирование и оценка фактически сложившейся прибыльности работы. Ежеквартально определяются показатели рентабельности, свидетельствующие об уровне доходности эмитента, нормативные значения финансовых коэффициентов, характеризующие платежеспособность и ликвидность предприятия, показатели деловой активности сравниваются с фактическими результатами деятельности, что дает возможность оперативно выявлять недостатки в работе предприятия и принимать меры для их ликвидации.*

#### **2.4.4. Правовые риски**

*Риски, связанные с изменением валютного законодательства, практически не будут сказываться на деятельности Общества, так как Общество не планирует осуществлять свою деятельность за пределами Российской Федерации.*

*Валютного счета общество не имеет. Договоры, по которым в качестве инструмента платежа выступает валюта иностранных государств, не заключает. Поставку электроэнергии за пределы Российской Федерации не осуществляет. В связи с этим возможное изменение валютного регулирования не может существенно отразиться на деятельности предприятия. По этим же причинам не может повлиять на финансово-хозяйственную деятельность эмитента и изменение правил таможенного контроля и пошлин.*

*Как и любой иной субъект хозяйственной деятельности, Общество является участником налоговых отношений. В настоящее время в Российской Федерации действует Налоговый кодекс и ряд законов, регулирующих различные налоги, установленные федеральными и региональными органами. Применяемые налоги включают в себя, в частности, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, налог на имущество, единый социальный налог и прочие отчисления.*

*Соответствующие нормативные акты нередко содержат нечеткие формулировки, либо отсутствуют вообще при минимальной базе. Кроме того, различные государственные министерства и ведомства, равно как и их представители, зачастую расходятся во мнениях относительно правовой интерпретации тех или иных вопросов, что создает неопределенность и определенные противоречия. Подготовка и предоставление налоговой отчетности вместе с другими компонентами системы регулирования находятся в ведении и под контролем различных органов, имеющих законодательно закрепленное право налагать существенные штрафы, санкции и пени. Вследствие этого налоговые риски в России существенно превышают риски, характерные для стран с более развитой фискальной системой.*

*Правительство Российской Федерации в настоящее время ведет политику в области снижения совокупного налогового бремени. Главной задачей налоговой реформы является дальнейшее снижение налогового бремени, упрощение налоговой системы и уменьшение числа налогов, а также выработка одинаковых условий для всех налогоплательщиков и отказ от неэффективных льгот. Наиболее значимым для предприятия стало снижение налога на прибыль и налога с продаж. Между тем, возможно увеличение роли налогов, связанных с использованием природных*

ресурсов, что, вероятно, станет причиной роста налоговых ставок, однако на финансовом результате эмитента данное событие не отразится. Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся ее деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулируемыми органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Изменение правил таможенного контроля и пошлин не несет для деятельности Общества никаких рисков, т.к. Общество не осуществляет и не планирует осуществлять экспорт услуг за пределы Российской Федерации.

Ужесточение требований по оформлению лицензий на деятельности общества отразиться не может в связи с закреплением за отдельными структурными подразделениями обязанностей по оформлению лицензий, а за должностными лицами – обязанностей по осуществлению контроля за своевременностью выполнения этой работы.

Риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности Общества либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы).

Данные риски минимальны.

Возможность изменения судебной практики, связанной с деятельностью Общества (в том числе по вопросам лицензирования), рассматривается как незначительная и не окажет существенного влияния на его деятельность.

В случае внесения изменений в судебную практику по вопросам, связанным с деятельностью Общества, последнее намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

#### 2.4.5. Риск потери деловой репутации (репутационный риск)

Риски, связанные с текущими судебными процессами, в которых участвует Общество. Общество не имеет текущих споров с третьими лицами; судебные разбирательства с участием Общества носят непостоянный характер и не оказывают существенного влияния на финансовое состояние Общества и его репутацию.

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

Срок имеющейся лицензии на основные виды деятельности предприятия не истек; видимые основания для отказа в продлении лицензии после истечения срока ее действия отсутствуют.

Правовых рисков, связанных с изменением требований по лицензированию в настоящее время не имеется.

Общество не использует в своей деятельности объекты, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы).

Риск, связанный с возможной ответственностью Общества по долгам третьих лиц, в том числе дочерних обществ, расценивается Обществом как незначительный в связи с отсутствием соответствующих обязательств Общества перед третьими лицами.

Риск, связанный с возможностью потери потребителей, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов общей выручки от продажи продукции (работ, услуг), в связи с отсутствием таких потребителей расценивается Обществом как незначительный.

Риски, связанные с возможными судебными процессами в результате неисполнения третьими лицами обязательств перед Обществом по основному виду деятельности.

Возможны риски, связанные с судебными процессами по обязательствам третьих лиц перед Обществом в результате неисполнения ими своих обязательств в отношении основной деятельности Общества в связи с существующей в настоящий момент экономической ситуацией. При этом, Общество предпринимает необходимые усилия (осуществляет досудебное урегулирование споров, проводит необходимые переговоры) по минимизации указанных рисков и имущественного ущерба для Общества. Указанные риски, по мнению Общества, являются в настоящее время незначительными. Текущие судебные процессы, в которых общество участвует в качестве ответчика, с учетом небольших сумм исковых требований даже при их полном удовлетворении не может отразиться на нормальной деятельности общества.

Иные риски, связанные с деятельностью Общества, свойственные исключительно Обществу и о которых Общество считает необходимым отразить в данном материале, отсутствуют.

#### 2.4.6. Стратегический риск

Данный риск выражается в возникновении у Эмитента убытков в результате ошибок (недостатков), допущенных при принятии решений, определяющих стратегию деятельности и развития

эмитента (стратегическое управление) и выражающихся в неучете или недостаточном учете возможных опасностей, которые могут угрожать деятельности эмитента, неправильном или недостаточно обоснованном определении перспективных направлений деятельности, в которых эмитент может достичь преимущества перед конкурентами, отсутствии или обеспечении в неполном объеме необходимых ресурсов (финансовых, материально-технических, людских) и организационных мер (управленческих решений), которые должны обеспечить достижение стратегических целей деятельности эмитента.

В компании внедрена система стратегического управления, построенная на основе:

- Стратегического плана;
- Долгосрочной программы развития;
- Процедуры текущего (тактического) планирования;
- Системы ключевых показателей эффективности.

Установление и осуществление направленных на оптимизацию риска контрольных процедур для всех элементов системы стратегического управления осуществляется посредством регламентации и формализации контрольных процедур, а также закрепления ответственности по выполнению контрольных процедур за конкретными структурными подразделениями и работниками Общества.

В связи с высоким качеством работы по стратегическому планированию, оперативному реагированию на внешние факторы и комплексному подходу данный риск оценивается Эмитентом как незначительный

#### 2.4.7. Риски, связанные с деятельностью эмитента

Риски, связанные с текущими судебными процессами, в которых участвует Эмитент: Судебные процессы, участие в которых может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности Эмитента, отсутствуют.

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

Эмитент в своей деятельности не использует объекты, нахождение которых в обороте ограничено

(включая природные ресурсы), не осуществляет банковских операций, страховой деятельности, деятельности профессионального участника рынка ценных бумаг, не является инвестиционным фондом.

Эмитент также не ведет добычу полезных ископаемых и не оказывает услуги связи.

С появлением института саморегулируемых организаций (СРО) лицензирование строительной деятельности с 01.01.2010 заменено свидетельством о допуске, которое выдается СРО. Эмитент является членом СРО НП «Энергострой».

Эмитент своевременно и в полном объеме исполняет все лицензионные требования, каких-либо затруднений при продлении действия уже имеющихся лицензий (полный список, имеющихся у Эмитента лицензий раскрыт в пункте 3.2.5. Сведения о наличии у Эмитента лицензий настоящего ежеквартального отчета), Эмитентом не прогнозируется.

Данные риски оцениваются Эмитентом как незначительные.

Риски, связанные с возможной ответственностью Эмитента по долгам третьих лиц, в том числе дочерних обществ Эмитента:

Ответственность по долгам дочерних обществ может наступить в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, а именно в том случае, если Эмитент своими указаниями,

обязательными для исполнения дочерним обществом, приведет такое дочернее общество к убыткам или

банкротству. Вероятность возникновения указанных рисков - низкая.

Риски, связанные с возможностью потери потребителей, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов общей выручки от продажи продукции (работ, услуг) Эмитента: В связи с тем, что Эмитент поставляет более 80% электрической энергии в Магаданской области, данный риск отсутствует.

### III. Подробная информация об эмитенте

#### 3.1. История создания и развитие эмитента

### 3.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента

Полное фирменное наименование эмитента: *Публичное акционерное общество "Колымаэнерго"*

Дата введения действующего полного фирменного наименования: **23.06.2015**

Сокращенное фирменное наименование эмитента: *ПАО "Колымаэнерго"*

Дата введения действующего сокращенного фирменного наименования: **23.06.2015**

Все предшествующие наименования эмитента в течение времени его существования

Полное фирменное наименование: *Открытое акционерное общество энергетики и электрификации "Производственно-энергетическая компания Колымы"*

Сокращенное фирменное наименование: *АО "Колымаэнерго"*

Дата введения наименования: **24.02.1995**

Основание введения наименования:

*Свидетельство о государственной регистрации изменений в Устав №1, серия ООО - 2 - 95 от 24.02.1995г.*

Полное фирменное наименование: *Открытое акционерное общество «Колымаэнерго»*

Сокращенное фирменное наименование: *ОАО "Колымаэнерго"*

Дата введения наименования: **29.05.2008**

Основание введения наименования:

*Свидетельство о внесении записи в единый государственный реестр юридических лиц, серия 49, № 000254858.*

### 3.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента

Данные о первичной государственной регистрации

Номер государственной регистрации: **61**

Дата государственной регистрации: **25.10.2000**

Наименование органа, осуществившего государственную регистрацию: *Администрация Ягоднинского района Магаданской области*

Данные о регистрации юридического лица:

Основной государственный регистрационный номер юридического лица: **1024900959467**

Дата внесения записи о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, в единый государственный реестр юридических лиц: **04.11.2002**

Наименование регистрирующего органа: *Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы России № 1 по Магаданской области*

### 3.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента

Не указывается т.к. в отчетном квартале изменений не было

### 3.1.4. Контактная информация

Место нахождения эмитента: **685000 Россия, г. Магадан, Пролетарская, д. 84, корп. 2**

Почтовый адрес эмитента

**686222 Россия, Магаданская обл., п. Синегорье, Когодовского, 7.**

Телефон: **(413-43) 46-918**

Факс: **(413-43) 46-648**

Адрес электронной почты: **energo@kolytamamsk.ru**

Адрес страницы (страниц) в сети Интернет, на которой (на которых) доступна информация об эмитенте, выпущенных и/или выпускаемых им ценных бумагах: **www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=1760, www.kolymaenergo.rushydro.ru**

### 3.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика

**4908000718**

### 3.1.6. Филиалы и представительства эмитента

*Филиалов и представительств эмитент не имеет.*

### 3.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

#### 3.2.1. Отраслевая принадлежность эмитента

Основное отраслевое направление деятельности эмитента согласно ОКВЭД.: **40.10.12, 45.21.51.**

#### 3.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

Не указывается эмитентами, обыкновенные именные акции которых не допущены к обращению организатором торговли

#### 3.2.3. Материалы, товары (сырье) и поставщики эмитента

Не указывается эмитентами, обыкновенные именные акции которых не допущены к обращению организатором торговли

#### 3.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента

Основные рынки, на которых эмитент осуществляет свою деятельность:

*Рынком сбыта электроэнергии является Магаданская область. Выбатываемая на Колымской ГЭС и Усть-Среднеканской ГЭС электроэнергия отпускается в сети АО "Магаданэнерго" и для электроснабжения п.Синегорье в "Колымские электрические сети".*

Факторы, которые могут негативно повлиять на сбыт эмитентом его продукции (работ, услуг), и возможные действия эмитента по уменьшению такого влияния:

*К факторам, которые могут повлиять на сбыт электроэнергии относятся: включение в сеть Аркагалинской ГРЭС, возникновение аварийных ситуаций на линиях электропередач и трансформаторных подстанциях. В целях недопущения негативных влияний проводится оперативная работа с диспетчерскими службами АО "Магаданэнерго", своевременное предотвращение аварийных ситуаций на линиях электропередач и трансформаторных подстанциях*

#### 3.2.5. Сведения о наличии у эмитента разрешений (лицензий) или допусков к отдельным видам работ

№ п/п	№ лицензии	Дата выдачи	Срок действия лицензии	Орган, выдавший лицензию	Вид деятельности
1	Лицензия ПМ-00-011085 (О)	25 декабря 2009г.	бессрочно	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору	Производство маркшейдерских работ
2	Лицензия № 7-А/00101	20 мая 2015 г.	бессрочно	Министерство Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий	Деятельность по тушению пожаров в населенных пунктах, на производственных объектах и объектах инфраструктуры
3	Лицензия ГТ №0044699	26 августа 2015 г.	28.04.2019 г.	Управление Федеральной службы безопасности Российской Федерации по Магаданской области	Осуществление работ с использованием сведений, составляющих государственную тайну
4	Лицензия №ЛО-49-01-000417	13 июля 2015 г.	бессрочно	Министерство здравоохранения и демографической политики Магаданской области	Осуществление медицинской деятельности
5	Лицензия № МАГ 04440 ПД	28 февраля 2013 г.	бессрочная	Управление по недропользованию по	Строительство и эксплуатация подземных сооружений на Колымской ГЭС, не связанных

				Магаданской области	с добычей полезных ископаемых
6	Лицензия №509	20 августа 2015 г.	бессрочная		оперативная деятельность
7	Лицензия 49-Б-00007	02.12.2015	бессрочная	Министерство РФ по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий	Производство работ по монтажу, ремонту и обслуживанию средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений
8	Лицензия ВХ-76-004532	20.11.2015	бессрочная	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору	Эксплуатация взрывопожароопасных производственных объектов
9	Лицензия 04900055	01.09.2016	бессрочно	Федеральная служба по надзору в сфере природопользования	На осуществление деятельности по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию и размещению отходов I –IV классов опасности.
10	Свидетельство серия 16/2-1 №05114, регистрационный номер 1024900959467	08.10.2015	08.10.2018	Межведомственная комиссия по аттестации аварийно-спасательных формирований, спасателей и образовательных учреждений по их подготовке (Минэнерго РФ)	На право ведения аварийно-спасательных и чрезвычайных ситуациях на право ведения работ: - Поисково-спасательные работы
11	Свидетельство А76-00085	31 августа 2015 г.	бессрочно	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору	Государственный реестр опасных производственных объектов
12	Свидетельство № 22/04-08	21 мая 2014 г.	21 мая 2017 г.	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору (Ростехнадзор)	Регистрация электролаборатории (выполнение испытаний и измерений электрооборудования и электроустановок напряжением до и свыше 1000Вольт)
13	Аттестат аккредитации испытательной лаборатории ЦСЛ №РА.RU.21ЛК65	17.12.2015 Дата приказа 17 июня 2015г.	бессрочно	Федеральная служба по аккредитации	Испытательная лаборатория ЦСЛ
14	Свидетельство 0135.05-2015-4908000718-С-060	06 августа 2015 г.	бессрочно	СРО НП «ЭНЕРГОСТРОЙ»	О допуске к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства
15	Санитарно-эпидемиологическое заключение №49.МЦ.08.000.М.000147.05.09	13 мая 2009 г.	бессрочно	Управление Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Магаданской области	Медицинская деятельность. Доврачебная медицинская помощь по лечебному делу, медицинским осмотрам
16	Санитарно-эпидемиологическое заключение №49.ЯГ.03.000.Т.000004.06.07	19 июня 2007г.	бессрочно	Управление Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Магаданской области	На проект нормативов предельно допустимых выбросов (ПДВ) вредных веществ в атмосферу для производственных подразделений КГЭС №634-1т

17	Санитарно-эпидемиологическое заключение №49.ЯГ.03.000.М.000020.12.09	28 декабря 2009 г.	бессрочно	Управление Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Магаданской области	Деятельность по использованию водных объектов в целях питьевого и хозяйственно бытового водоснабжения КГЭС
18	Санитарно-эпидемиологическое заключение №49.ЯГ.03.000.М.000020.07.11	5 июля 2011 г.	бессрочно	Управление Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Магаданской области	Здания, строения, сооружения, помещения, оборудование и иное имущество, используемые для осуществления деятельности по сбору, использованию, обезвреживанию, транспортировке, размещению отходов 1-4 класса опасности
19	Санитарно-эпидемиологическое заключение № 49.МЦ.08.000.Е.000331.12.12	28 декабря 2012 г.	бессрочно	Управление Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Магаданской области	На проект нормативов допустимых сбросов (НДС) веществ и микроорганизмов в водные Объекты УСГЭС
20	Санитарно-эпидемиологическое заключение №49.ЯГ.03.000.М.000001.04.16	05.04.2016	бессрочно	Территориальный отдел Управления Федеральной службы по защите прав потребителей и благополучия человека по Магаданской области в Ягоднинском районе	Здания, строения, сооружения, помещения, оборудование и иное имущество, используемые для осуществления деятельности по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I-IV класса опасности
21	Аттестат аккредитации №34-3.36/30	25 апреля 2013 г.	25 апреля 2018 г.	Система калибровки средств измерений в электроэнергетике «Базовая организация метеорологической службы ОАО Э и Э «Магаданэнерго»	На право проведения калибровочных работ (калибровки средств измерений)
22	Решение №49-19.01.01.002-Р-РСВХ-С-2014-04537-100	08 июля 2014 г.	15 мая 2018 г.	Министерство природных ресурсов и экологии Магаданской области	О предоставлении водного объекта в пользование
23	Решение №49-19.01.01.002-Р-РСВХ-С-2016-05059-100	16 февраля 2016 г.	31 декабря 2020 г.	Министерство природных ресурсов и экологии Магаданской области	О предоставлении водного объекта в пользование УСГЭС
24	Разрешение №36/14	01 сентября 2014 г.	25 июня 2019 г.	Управление Росприроднадзора по Магаданской области	На выброс вредных (загрязняющих) веществ в атмосферный воздух
25	Нормативы допустимых сбросов веществ и микроорганизмов в водные объекты выпуск №1	14 мая 2014 г.	15 мая 2018 г.	Ленское БВУ	Нормативы допустимого сброса Колымской ГЭС
26	Нормативы допустимых сбросов веществ и микроорганизмов в водные объекты выпуск №2	14 мая 2014 г.	15 мая 2018 г.	Ленское БВУ	Нормативы допустимого сброса Колымской ГЭС
27	Нормативы допустимых сбросов веществ и микроорганизмов	14 мая 2014 г.	15 мая 2018 г.	Ленское БВУ	Нормативы допустимого сброса Колымской ГЭС

	в водные объекты выпуск №3				
28	Нормативы допустимых сбросов веществ и микроорганизмов в водные объекты выпуск №4	14 мая 2014 г.	15 мая 2018 г.	Ленское БВУ	Нормативы допустимого сброса Колымской ГЭС
29	Нормативы допустимых сбросов веществ и микроорганизмов в водные объекты выпуск №1	25 марта 2016 г.	25 марта 2021 г.	Ленское БВУ	Нормативы допустимого сброса УСГЭС
30	Нормативы допустимых сбросов веществ и микроорганизмов в водные объекты выпуск №2	25 марта 2016 г.	25 марта 2019 г.	Ленское БВУ	Нормативы допустимого сброса УСГЭС
31	Нормативы допустимых сбросов веществ и микроорганизмов в водные объекты выпуск №3	25 марта 2016 г.	25 марта 2019 г.	Ленское БВУ	Нормативы допустимого сброса УСГЭС
32	Нормативы допустимых сбросов веществ и микроорганизмов в водные объекты выпуск №4	25 марта 2016 г.	25 марта 2019 г.	Ленское БВУ	Нормативы допустимого сброса УСГЭС
33	Разрешение № 20с/13	01 июля 2013 г.	31 июня 2018 г.	Управление Росприроднадзора по Магаданской области	На сброс загрязняющих веществ в окружающую среду (водные объекты) УСГЭС
34	Разрешение №10с/15	17 августа 2015 г.	15 мая 2018 г.	Управление Росприроднадзора по Магаданской области	На сброс загрязняющих веществ в окружающую среду (водные объекты)
35	Разрешение №49/14	24 декабря 2014 г.	06 ноября 2019 г.	Управление Росприроднадзора по Магаданской области	На выброс вредных (загрязняющих) веществ в атмосферный воздух (за исключением радиоактивных веществ) КЭС

### 3.2.6. Сведения о деятельности отдельных категорий эмитентов

Эмитент не является акционерным инвестиционным фондом, страховой или кредитной организацией, ипотечным агентом, специализированным обществом

### 3.2.7. Дополнительные сведения об эмитентах, основной деятельностью которых является добыча полезных ископаемых

Основной деятельностью эмитента не является добыча полезных ископаемых

### 3.2.8. Дополнительные сведения об эмитентах, основной деятельностью которых является оказание услуг связи

Основной деятельностью эмитента не является оказание услуг связи

### 3.3. Планы будущей деятельности эмитента

В планы будущей деятельности Эмитента входит модернизация и реконструкция оборудования Колымской ГЭС и Усть-Среднеканской ГЭС за счет амортизации основных фондов.

В дальнейшем Эмитент планирует получать прибыль от основных видов деятельности: производства и сбыта электроэнергии.



Изменения основной деятельности Эмитент не планирует

### 3.4. Участие эмитента в банковских группах, банковских холдингах, холдингах и ассоциациях

Наименование группы, холдинга, концерна или ассоциации: **ПАО "РусГидро"**

Срок участия эмитента: **Два года**

Роль (место) и функции эмитента в организации:

**Эмитент является дочерней компанией ПАО "РусГидро"**

### 3.5. Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение

Полное фирменное наименование: **Акционерное общество "Усть-СреднеканГЭСстрой"**

Сокращенное фирменное наименование: **АО "Усть-СреднеканГЭСстрой"**

Место нахождения

**685030 Россия, г. Магадан, Пролетарская 84 корп. 2**

ИНН: **4909095279**

ОГРН: **1074910002298**

вид контроля, под которым находится организация, в отношении которой эмитент является контролирующим

лицом: **Прямой контроль**

признак осуществления эмитентом контроля над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом (право распоряжаться более 50 процентами голосов в высшем органе управления

подконтрольной эмитенту организации, право назначать (избирать) единоличный исполнительный орган

подконтрольной эмитенту организации, право назначать (избирать) более 50 процентов состава

коллегиального органа управления подконтрольной эмитенту организации):

**Право назначать (избирать) единоличный исполнительный орган**

Размер доли участия эмитента в уставном капитале подконтрольной организации, а в случае, когда подконтрольная организация является акционерным обществом, - также доли обыкновенных акций подконтрольной организации, принадлежащих эмитенту

**Эмитент владеет 100% обыкновенных акций подконтрольной организации**

Доля подконтрольной организации в уставном капитале эмитента, %: **0**

Доля обыкновенных акций эмитента, принадлежащих подконтрольной организации, %: **0**

Описание основного вида деятельности подконтрольной организации:

**Строительство гидроэлектростанций**

Состав совета директоров (наблюдательного совета) подконтрольной организации:

ФИО	Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %	Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента, %
Зотова Ольга Станиславовна (председатель)	0	0
Сорокин Роман Юрьевич	0	0
Буланова Ольга Леонидовна	0	0
Баранов Алексей Владимирович	0	0
Торопов Денис Владимирович	0	0

Состав коллегиального исполнительного органа подконтрольной организации:

**Коллегиальный исполнительный орган подконтрольной организации не предусмотрен**

Единоличный исполнительный орган общества

ФИО	Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %	Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента, %
Хаджиев Рашид Хамитович	0	0

### **3.6. Состав, структура и стоимость основных средств эмитента, информация о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, а также обо всех фактах обременения основных средств эмитента**

Не указывается эмитентами, обыкновенные именные акции которых не допущены к обращению организатором торговли

## **IV. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента**

### **4.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента**

Не указывается эмитентами, обыкновенные именные акции которых не допущены к обращению организатором торговли

### **4.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств**

Не указывается эмитентами, обыкновенные именные акции которых не допущены к обращению организатором торговли

### **4.3. Финансовые вложения эмитента**

Не указывается эмитентами, обыкновенные именные акции которых не допущены к обращению организатором торговли

### **4.4. Нематериальные активы эмитента**

Не указывается эмитентами, обыкновенные именные акции которых не допущены к обращению организатором торговли

### **4.5. Сведения о политике и расходах эмитента в области научно-технического развития, в отношении лицензий и патентов, новых разработок и исследований**

Эмитент регулярно проводит научно-исследовательские работы с целью выявления путей улучшения технологических процессов (исследования свойств материалов, состояния оборудования, испытания и т.п.), направленных на повышение надежности, безопасности и эффективности функционирования Колымской ГЭС.

За отчетный период затраты на осуществление научно-технической деятельности за счет собственных средств Эмитента не проводились.

За отчетный период Эмитентом не разрабатывались объекты интеллектуальной собственности, подлежащие правовой охране (включая патентов на изобретение, на полезную модель и на промышленный образец, о государственной регистрации товарных знаков и знаков обслуживания, наименования места происхождения товара)

### **4.6. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента**

Тенденция развития гидроэнергетики в настоящее время исходит из утвержденной распоряжением Правительства РФ от 28.08.03 г. № 1234-р "Энергетической стратегии России на период до 2020г." В этом документе акцентировано, что на Дальнем Востоке приоритетным направлением в развитии электроэнергетики следует считать гидроэнергетику, а при составлении региональных и отраслевых инвестиционных программ развития рекомендовано включать начатые гидротехнические станции, как наиболее эффективные, использующие возобновляемые водные ресурсы на долгосрочном горизонте энергоснабжения (по сравнению с использованием дальнепривозных не возобновляемых топливно-энергетических ресурсов, как уголь, мазут, газ).

Эмитент за пять последних лет устойчиво обеспечивает энергоснабжение в Магаданской области, увеличив свою долю на рынке с 90 до 96%, и в настоящее время является основным производителем э/энергии в замкнутой энергосистеме области.

Прогнозы по вводу в 2016-2020г. в эксплуатацию мощностей горнодобывающих предприятий, как основных в регионе потребителей электроэнергии, позволяют сохранить стратегические цели Общества по ускорению строительства и вводу второй очереди Усть-Среднеканской ГЭС.

### **4.7. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента**

Основными факторами влияющими на деятельность Эмитента являются природно-климатические условия и техническое состояние и обслуживание Колымской ГЭС.

Для эффективного использования данных факторов и условий Эмитент проводит мероприятия по преодолению тенденций нарастания морального и физического износа оборудования Колымской ГЭС, созданию эффективной системы подготовки инженерного персонала, включающей в себя систему

взаимодействия с профильными учебными заведениями, а также механизмов, стимулирующих приток кадров на предприятие и развитие профессиональных знаний и навыков.  
Способы, применяемые Эмитентом, и способы, которые Эмитент планирует использовать в будущем для снижения негативного эффекта факторов и условий, влияющих на деятельность Эмитента:

стратегическое планирование;  
инвестиционное планирование;  
бизнес-планирование;  
бюджетное планирование;  
налоговое планирование;  
корпоративное управление;

применение современных систем мотивации менеджеров компании;  
усиление финансового контроля и введение программы по снижению издержек.

К существенным событиям/факторам, которые могут в наибольшей степени негативно повлиять на возможность получения Эмитентом в будущем высоких результатов, относятся:

- Текущий экономический кризис в России существенно сокращает прогнозный спрос на электроэнергию, как за счет сокращения инвестиций в создание новых производств, так и за счет закрытия действующих неэффективных в условиях кризиса производств, на которые были ориентированы действующие мощности Колымской ГЭС;  
- В настоящее время гидроэнергетика рассматривается в качестве средства сдерживания роста тарифов и цен на электроэнергию.

Вероятность наступления данных факторов оценивается Эмитентом как высокая.

К существенным событиям/факторам, которые могут повлиять на улучшение деятельности Эмитента, относятся факторы, влияющие на отрасль гидроэнергетики в целом. Для более эффективного функционирования в новых условиях Эмитенту необходимо:

разработать и реализовать Комплексные долгосрочные программы технического перевооружения и реконструкции, маневренности и управляемости режимов работы оборудования, автоматизацию технологических процессов и применение новых технологий, что позволят избежать опасностей, связанных с износом и устареванием оборудования, снизив возможность возникновения аварий и повысив эффективность работы Колымской ГЭС.

стимулировать спрос на электроэнергию ГЭС со стороны крупных потребителей.

Вероятность наступления указанных событий/факторов Эмитент расценивает как среднюю.

#### **4.8. Конкуренты эмитента**

По производству электроэнергии у Эмитента конкурентов нет, так как находящаяся в составе АО "Магаданэнерго" Аркагалинская ГРЭС вырабатывает электроэнергию при очень больших издержках. Конкурентом по сбыту электроэнергии является АО "Магаданэнерго", объем сбыта данной компании составляет 90%. Эмитент - 10%

## **V. Подробные сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, и краткие сведения о сотрудниках (работниках) эмитента**

### **5.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента**

Полное описание структуры органов управления эмитента и их компетенции в соответствии с уставом (учредительными документами) эмитента:

**Органами управления эмитента являются:**

- *Общее собрание акционеров;*
- *Совет директоров;*
- *Генеральный директор.*

**Общее собрание акционеров эмитента**

**Общее собрание акционеров является высшим органом управления Общества.**

**К компетенции Общего собрания акционеров относятся следующие вопросы:**

- 1) внесение изменений и дополнений в Устав или утверждение Устава в новой редакции;**
- 2) реорганизация Общества;**
- 3) ликвидация Общества, назначение ликвидационной комиссии и утверждение промежуточного и окончательного ликвидационных балансов;**
- 4) определение количества, номинальной стоимости, категории (типа) объявленных акций и**

*прав, предоставляемых этими акциями;*

*5) увеличение уставного капитала Общества путем увеличения номинальной стоимости акций или путем размещения дополнительных акций;*

*6) уменьшение уставного капитала Общества путем уменьшения номинальной стоимости акций, путем приобретения Обществом части акций в целях сокращения их общего количества, а также путем погашения приобретенных или выкупленных Обществом акций;*

*7) дробление и консолидация акций Общества;*

*8) принятие решения о размещении Обществом облигаций, конвертируемых в акции, и иных эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции;*

*9) избрание членов Совета директоров Общества и прекращение их полномочий;*

*10) избрание членов Ревизионной комиссии Общества и прекращение их полномочий;*

*11) утверждение Аудитора Общества;*

*12) утверждение годового отчета, годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе отчета о финансовых результатах Общества, а также распределение прибыли (в том числе выплата (объявление) дивидендов, за исключением прибыли, распределенной в качестве дивидендов по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев финансового года) и убытков Общества по результатам финансового года;*

*13) выплата (объявление) дивидендов по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев финансового года;*

*14) принятие решений об одобрении крупных сделок в случаях, предусмотренных статьей 79 Федерального закона «Об акционерных обществах»;*

*15) принятие решений об одобрении сделок в случаях, предусмотренных статьей 83 Федерального закона «Об акционерных обществах»;*

*16) принятие решения об участии Общества в ассоциациях (союзах) и иных объединениях коммерческих организаций;*

*17) утверждение внутренних регламентов и иных внутренних документов, регулирующих деятельность органов управления и контроля Общества;*

*18) принятие решения о выплате членам Ревизионной комиссии Общества вознаграждений и (или) компенсаций;*

*19) принятие решения о выплате членам Совета директоров Общества вознаграждений и (или) компенсаций;*

*20) принятие решения об обращении с заявлением о делистинге акций Общества и (или) эмиссионных ценных бумаг Общества, конвертируемых в его акции;*

*21) внесение изменений в ранее принятое решение Общего собрания акционеров Общества и (или) отмена ранее принятого им решения;*

*22) решение иных вопросов, предусмотренных Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об акционерных обществах».*

*Совета директоров эмитента*

*К компетенции Совета директоров эмитента относятся следующие вопросы:*

*1) определение приоритетных направлений деятельности Общества, утверждение долгосрочных программ развития Общества;*

*2) созыв годового и внеочередного Общих собраний акционеров, а также принятие решений по вопросам, связанным с созывом, подготовкой и проведением Общих собраний акционеров;*

*3) размещение Обществом облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг, за исключением случаев, установленных Федеральным законом «Об акционерных обществах» или иными федеральными законами;*

*4) определение цены (денежной оценки) имущества, цены размещения или порядка определения цены размещения эмиссионных ценных бумаг, цены выкупа акций Общества в случаях, предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах», а также при решении вопросов, указанных в подпунктах 15, 24, 25 пункта 12.2 настоящей статьи Устава;*

*5) приобретение размещенных Обществом акций, облигаций и иных ценных бумаг в случаях, предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах» или иными федеральными законами;*

*6) избрание Генерального директора Общества и досрочное прекращение его полномочий, в том числе принятие решения о досрочном прекращении трудового договора с ним, привлечение к дисциплинарной ответственности Генерального директора и его поощрение в соответствии с трудовым законодательством Российской Федерации, выдвижение Генерального директора для представления к государственным наградам;*

- 7) *определение размера оплаты услуг Аудитора;*
- 8) *рекомендации Общему собранию акционеров по размеру дивиденда по акциям, порядку его выплаты, дате, на которую определяются лица, имеющие право на получение дивидендов;*
- 9) *принятие решения о создании фондов Общества и об использовании Резервного фонда и иных фондов Общества, утверждение внутренних документов Общества, определяющих порядок формирования и использования фондов Общества;*
- 10) *утверждение внутренних документов Общества, за исключением внутренних документов, утверждение которых отнесено Федеральным законом «Об акционерных обществах» к компетенции Общего собрания акционеров, а также иных внутренних документов Общества, утверждение которых отнесено к компетенции исполнительного органа Общества;*
- 11) *создание филиалов, открытие представительств Общества, в том числе, изменение сведений об их наименованиях и местах нахождения, их ликвидация;*
- 12) *одобрение крупных сделок в случаях, предусмотренных главой X Федерального закона «Об акционерных обществах»;*
- 13) *одобрение сделок, предусмотренных главой XI Федерального закона «Об акционерных обществах»;*
- 14) *утверждение регистратора Общества и условий договора с ним, а также расторжение договора с ним;*
- 15) *принятие решений об участии Общества в других организациях (о вступлении в действующую организацию или создании новой организации), а также о приобретении, отчуждении и обременении акций и долей в уставных капиталах организаций, в которых участвует Общество, изменении доли участия в уставном капитале соответствующей организации (за исключением организаций, указанных в подпункте 16 пункта 10.2 статьи 10 настоящего Устава);*
- 16) *утверждение решения о выпуске (дополнительном выпуске) ценных бумаг, проспекта ценных бумаг, отчетов об итогах приобретения акций у акционеров Общества, отчетов об итогах погашения акций, отчетов об итогах предъявления акционерами Общества требований о выкупе принадлежащих им акций;*
- 17) *утверждение (корректировка) бизнес-плана, в том числе, утверждение (корректировка) инвестиционной программы Общества в составе бизнес-плана Общества, и отчета об исполнении бизнес-плана;*
- 18) *утверждение Движения потоков наличности субъектов инвестиций Общества (ДПНСИ) и отчетов об их выполнении;*
- 19) *утверждение целевых значений (скорректированных значений) ключевых показателей эффективности (КПЭ) Общества и отчетов об их выполнении;*
- 20) *определение кредитной политики Общества в части привлечения Обществом ссуд, заключения кредитных договоров и договоров займа, выдачи поручительств, принятия обязательств по векселю (выдача простого и переводного векселя), передачи имущества в залог и принятие решений о совершении Обществом указанных сделок, за исключением случаев, определенных кредитной политикой Общества;*
- 21) *утверждение внутреннего документа, регулирующего деятельность Общества в области закупок товаров, работ и услуг, и принятие решений в соответствии с утвержденным внутренним документом;*
- 22) *предварительное одобрение коллективного договора, а также соглашений, заключаемых Обществом с организациями по вопросам социального обеспечения работников Общества;*
- 23) *определение направлений обеспечения страховой защиты Общества и принятие иных решений в случаях, определенных внутренними документами Общества, регламентирующими организацию страховой защиты Общества (в том числе, утверждение Страховщика Общества);*
- 24) *принятие решения об отчуждении (реализации) акций Общества, поступивших в распоряжение Общества в результате их приобретения или выкупа у акционеров Общества, а также в иных случаях, предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах»;*
- 25) *принятие решений о совершении Обществом:*
  - а) *сделок, стоимость которых превышает 10 (Десять) процентов балансовой стоимости активов Общества на последнюю отчетную дату, за исключением случаев, определенных отдельным решением Совета директоров Общества;*
  - б) *сделок, в соответствии с которыми третьи лица получают права владения, пользования или распоряжения недвижимым имуществом Общества (в том числе, отчуждение, аренда, залог), за исключением случаев, определенных отдельным решением Совета директоров Общества;*
  - в) *сделок, в соответствии с которыми Общество получает права владения, пользования или распоряжения недвижимым имуществом третьих лиц, за исключением случаев, определенных отдельным решением Совета директоров Общества;*
  - г) *сделок (включая несколько взаимосвязанных сделок), связанных с отчуждением или*

возможностью отчуждения имущества Общества, составляющего основные средства, нематериальные активы, объекты незавершенного строительства, целью использования которых является производство, передача, диспетчирование, распределение электрической и тепловой энергии, за исключением случаев, определенных отдельным решением Совета директоров Общества;

26) принятие решений о совершении Обществом сделок, связанных с безвозмездной передачей имущества Общества или имущественных прав (требований) к себе или к третьему лицу; сделок, связанных с освобождением от имущественной обязанности перед собой или перед третьим лицом; сделок, связанных с безвозмездным оказанием Обществом услуг (выполнением работ) третьим лицам, за исключением случаев, определенных отдельным решением Совета директоров Общества;

27) принятие решений о совершении Обществом сделок, которые могут повлечь возникновение обязательств, выраженных в иностранной валюте (либо обязательств, величина которых привязывается к иностранной валюте), за исключением случаев, определенных отдельным решением Совета директоров Общества;

28) утверждение порядка взаимодействия Общества с организациями, в которых участвует Общество;

29) принятие решений по вопросам, отнесенным к компетенции высших органов управления хозяйственных обществ, 100 (Сто) процентов уставного капитала которых принадлежит Обществу;

30) избрание Председателя Совета директоров и досрочное прекращение его полномочий;

31) избрание заместителя Председателя Совета директоров и досрочное прекращение его полномочий;

32) избрание Секретаря Совета директоров и досрочное прекращение его полномочий;

33) приостановление полномочий управляющей организации (управляющего) и назначение временно исполняющего обязанности Генерального директора в случаях, предусмотренных в пунктах 16.13 и 16.14 статьи 16 настоящего Устава;

34) рассмотрение отчетов Генерального директора о деятельности Общества, о выполнении решений Общего собрания акционеров и Совета директоров;

35) утверждение организационной структуры Общества и внесение изменений в организационную структуру Общества;

36) утверждение Положения о вознаграждениях (материальном стимулировании) и компенсациях (социальных льготах) заместителей Генерального директора Общества и принятие решений в рамках данного Положения;

37) утверждение внутренних документов Общества, регулирующих деятельность Общества в области внутреннего контроля и управления рисками, а также принятие решений в рамках таких внутренних документов;

38) внесение изменений в ранее принятое решение Совета директоров Общества и (или) отмена ранее принятого им решения;

39) иные вопросы, отнесенные к компетенции Совета директоров Федеральным законом «Об акционерных обществах» и настоящим Уставом.

*Генеральный директор эмитента*

*Генеральный директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества.*

*Генеральный директор Общества без доверенности действует от имени Общества, в том числе:*

– обеспечивает выполнение планов деятельности Общества, необходимых для решения его задач;

– организует ведение бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности в Обществе;

– распоряжается имуществом Общества, совершает сделки от имени Общества, выдает доверенности, открывает в банках, иных кредитных организациях (а также в предусмотренных законом случаях – в организациях - профессиональных участниках рынка ценных бумаг) расчетные и иные счета Общества;

– издает приказы, утверждает (принимает) инструкции и иные внутренние документы Общества по вопросам его компетенции, дает указания, обязательные для исполнения всеми работниками Общества;

– утверждает Положения о филиалах и представительствах Общества;

– утверждает штатное расписание и должностные оклады работников Общества;

– осуществляет в отношении работников Общества права и обязанности работодателя, предусмотренные трудовым законодательством;

– распределяет обязанности между заместителями Генерального директора;

– представляет на рассмотрение Совета директоров отчеты о финансово-хозяйственной деятельности дочерних обществ, акциями (долями) которых владеет Общество, а также информацию о других организациях, в которых участвует Общество;

– не позднее, чем за 45 (Сорок пять) дней до даты проведения годового Общего собрания акционеров Общества представляет на рассмотрение Совету директоров годовой отчет,

*бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, распределение прибылей и убытков Общества;*

- утверждает отчеты об итогах дополнительных выпусков ценных бумаг Общества;*
- решает иные вопросы текущей деятельности Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров и Совета директоров.*

Сведения о кодексе корпоративного поведения либо аналогичном документе:

*Советом директоров эмитента утвержден Кодекс корпоративной этике.*

## **5.2. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента**

### **5.2.1. Состав совета директоров (наблюдательного совета) эмитента**

ФИО: *Хазиахметов Тимур Расимович*

*(председатель)*

Год рождения: *1976*

Образование:

*Высшее*

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2008	Настоящее время	ПАО "РусГидро"	Начальник Департамента управления режимами

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: *не имеет*

Доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций эмитента: *не имеет*

Доля участия лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента: *не имеет*

Доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочерних и зависимых обществ эмитента: *не имеет*

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

*Указанных родственных связей нет*

Сведений о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

*Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось*

Сведений о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

*Лицо указанных должностей не занимало*

Сведения об участии (член комитета, председатель комитета) в работе комитетов совета директоров (наблюдательного совета) с указанием названия комитета (комитетов):

*Лицо в работе комитетов не участвовало*

ФИО: *Могилевич Ольга Константиновна*

Год рождения: *1976*

Образование:

**Высшее**

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2009	2010	ПАО "РусГидро"	Заместитель начальника Департамента инвестиционных программ
2010	2015	ПАО «РусГидро»	Начальник Департамента инвестиционных программ
2015	Настоящее время	ПАО «РусГидро»	Зам директора департамента по экономике и инвестициям департамента экономического планирования инвестиционных программ и контроллинга

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: **не имеет**

Доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций эмитента: **не имеет**

Доля участия лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента: **не имеет**

Доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочерних и зависимых обществ эмитента: **не имеет**

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

**Указанных родственных связей нет**

Сведений о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

**Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось**

Сведений о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

**Лицо указанных должностей не занимало**

Сведения об участии (член комитета, председатель комитета) в работе комитетов совета директоров (наблюдательного совета) с указанием названия комитета (комитетов):

**Лицо в работе комитетов не участвовало**

ФИО: **Хрулев Евгений Игоревич**

Год рождения: **1981**

Образование:

**Высшее**

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству



Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2008	Настоящее время	ПАО "РусГидро"	директора Департамента модернизации оборудования по реализации производственных программ;  Ведущий эксперт, начальник Управления реализации производственных программ Департамента организации, сопровождения ремонтов, технического перевооружения и реконструкции

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: **не имеет**

Доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций эмитента: **не имеет**

Доля участия лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента: **не имеет**

Доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочерних и зависимых обществ эмитента: **не имеет**

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

***Указанных родственных связей нет***

Сведений о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

***Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось***

Сведений о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

***Лицо указанных должностей не занимало***

Сведения об участии (член комитета, председатель комитета) в работе комитетов совета директоров (наблюдательного совета) с указанием названия комитета (комитетов):

***Лицо в работе комитетов не участвовало***

ФИО: **Станюленайте Янина Эдуардовна**

Год рождения: **1980**

Образование:

**Высшее**

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в

настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2010	Настоящее время	ПАО "РусГидро"	Директор по корпоративному управлению

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: **не имеет**

Доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций эмитента: **не имеет**

Доля участия лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента: **не имеет**

Доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочерних и зависимых обществ эмитента: **не имеет**

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

**Указанных родственных связей нет**

Сведений о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

**Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось**

Сведений о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

**Лицо указанных должностей не занимало**

Сведения об участии (член комитета, председатель комитета) в работе комитетов совета директоров (наблюдательного совета) с указанием названия комитета (комитетов):

**Лицо в работе комитетов не участвовало**

ФИО: **Мурин Леонид Аркадьевич**

Год рождения: **1954**

Образование:

**Высшее**

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2004	Настоящее время	ПАО "Кольмаэнерго"	Генеральный директор
2009	2015	АО "Усть-Среднеканская ГЭС"	Генеральный директор
2015	Настоящее время	АО «Усть-Среднеканская ГЭС»	Исполнительный директор

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: **не имеет**

Доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций эмитента: **не имеет**

Доля участия лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента: **не имеет**

Доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочерних и зависимых обществ эмитента: **не имеет**

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

**Указанных родственных связей нет**

Сведений о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

**Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось**

Сведений о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

**Лицо указанных должностей не занимало**

Сведения об участии (член комитета, председатель комитета) в работе комитетов совета директоров (наблюдательного совета) с указанием названия комитета (комитетов):

**Лицо в работе комитетов не участвовало**

## 5.2.2. Информация о единоличном исполнительном органе эмитента

ФИО: **Мурин Леонид Аркадьевич**

Год рождения: **1954**

Образование:

**Высшее**

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2004	Настоящее время	ПАО "Кольмаэнерго"	Генеральный директор
2009	2015	АО "Усть-Среднеканская ГЭС"	Генеральный директор
2015	Настоящее время	АО «Усть-Среднеканская ГЭС»	Исполнительный директор

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: **не имеет**

Доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций эмитента: **не имеет**

Доля участия лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента: **не имеет**

Доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочерних и зависимых обществ эмитента: **не имеет**

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

**Указанных родственных связей нет**

Сведений о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

**Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось**

Сведений о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

**Лицо указанных должностей не занимало**

Сведения об участии (член комитета, председатель комитета) в работе комитетов совета директоров (наблюдательного совета) с указанием названия комитета (комитетов):

Лицо в работе комитетов не участвовало

**5.2.3. Состав коллегиального исполнительного органа эмитента**

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен

**5.3. Сведения о размере вознаграждения, льгот и/или компенсации расходов по каждому органу управления эмитента**

Сведения о размере вознаграждения по каждому из органов управления (за исключением физического лица, осуществляющего функции единоличного исполнительного органа управления эмитента).

Указываются все виды вознаграждения, в том числе заработная плата, премии, комиссионные, льготы и (или) компенсации расходов, а также иные имущественные представления:

Совет директоров

Единица измерения: **тыс. руб.**

Наименование показателя	12 месяцев 2016 года	3 месяца 2017г.
Вознаграждение за участие в работе органа управления	456,41	105,37
Заработная плата	0	0
Премии	0	0
Комиссионные	0	0
Льготы	0	0
Компенсации расходов	0	0
Иные виды вознаграждений	0	0
<b>ИТОГО</b>	<b>456,41</b>	<b>105,37</b>

Сведения о существующих соглашениях относительно таких выплат в текущем финансовом году:  
**Годовым общим собранием акционеров эмитента (протокол №1 от 28.06.2011) утверждено Положение о выплате членам Совета директоров эмитента вознаграждений и компенсаций**

**5.4. Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, а также об организации системы управления рисками и внутреннего контроля**

Приводится полное описание структуры органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента и их компетенции в соответствии с уставом (учредительными документами) и внутренними документами эмитента.:

**Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента является Ревизионная комиссия.**

**К компетенции Ревизионной комиссии относится:**

- **подтверждение достоверности данных, содержащихся в годовом отчете, бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах Общества;**
- **анализ финансового состояния Общества, выявление резервов улучшения финансового состояния Общества и выработка рекомендаций для органов управления Общества;**
- **организация и осуществление проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества, в частности:**

- проверка (ревизия) финансовой, бухгалтерской, платежно-расчетной и иной документации Общества, связанной с осуществлением Обществом финансово-хозяйственной деятельности, на предмет ее соответствия законодательству Российской Федерации, настоящему Уставу, внутренним и иным документам Общества;
- контроль за сохранностью и использованием основных средств;
- контроль за соблюдением установленного порядка списания на убытки Общества задолженности неплатежеспособных дебиторов;
- контроль за расходованием денежных средств Общества в соответствии с утвержденными бизнес-планом и бюджетом Общества;
- контроль за формированием и использованием резервного и иных специальных фондов Общества;
- проверка правильности и своевременности начисления и выплаты дивидендов по акциям Общества, процентов по облигациям, доходов по иным ценным бумагам;
- проверка выполнения ранее выданных предписаний по устранению нарушений и недостатков, выявленных предыдущими проверками (ревизиями);
- осуществление иных действий (мероприятий), связанных с проверкой финансово-хозяйственной деятельности Общества.

У эмитента отсутствуют комитет по аудиту совета директоров (наблюдательного совета), отдельного структурного подразделения (подразделений) по управлению рисками и внутреннему контролю (иного, отличного от ревизионной комиссии (ревизора), органа (структурного подразделения), отдельного структурного подразделения (службы) внутреннего аудита

Сведения о наличии внутреннего документа эмитента, устанавливающего правила по предотвращению неправомерного использования конфиденциальной и инсайдерской информации.:

*Советом директоров эмитента утверждено Положение об инсайдерской информации.*

#### 5.5. Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента

Наименование органа контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: *Ревизионная комиссия.*

ФИО: *Рохлина Ольга Владимировна*

*(председатель)*

Год рождения: *1974*

Образование:

*Высшее*

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2010	2015	ПАО "РусГидро"	Главный эксперт Департамента внутреннего аудита
2015	Настоящее время	ПАО «РусГидро»	Заместитель руководителя Службы внутреннего аудита

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: *не имеет*

Доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций эмитента: *не имеет*

Доля участия лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента: *не имеет*

Доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочерних и зависимых обществ эмитента: *не имеет*

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

*Указанных родственных связей нет*

Сведений о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

***Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось***

Сведений о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

***Лицо указанных должностей не занимало***

Сведения об участии (член комитета, председатель комитета) в работе комитетов совета директоров (наблюдательного совета) с указанием названия комитета (комитетов):

***Лицо в работе комитетов не участвовало***

ФИО: ***Багдасарян Гарегин Ашотович***

Год рождения: ***1952***

Образование:

***Высшее***

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2011	2013	ЗАО УК «Кварц»	Заместитель генерального директора
2013	Настоящее время	ПАО "РусГидро"	Главный эксперт Службы внутреннего аудита

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: ***не имеет***

Доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций эмитента: ***не имеет***

Доля участия лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента: ***не имеет***

Доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочерних и зависимых обществ эмитента: ***не имеет***

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

***Указанных родственных связей нет***

Сведений о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

***Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось***

Сведений о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

***Лицо указанных должностей не занимало***

Сведения об участии (член комитета, председатель комитета) в работе комитетов совета директоров (наблюдательного совета) с указанием названия комитета (комитетов):

**Лицо в работе комитетов не участвовало**

ФИО: **Рассказов Юрий Николаевич**

Год рождения: **1962**

Образование:

**Высшее**

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2011	Настоящее время	ПАО "РусГидро"	Главный эксперт Департамента внутреннего аудита, Службы внутреннего аудита

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: **не имеет**

Доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций эмитента: **не имеет**

Доля участия лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента: **не имеет**

Доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочерних и зависимых обществ эмитента: **не имеет**

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

**Указанных родственных связей нет**

Сведений о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

**Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось**

Сведений о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

**Лицо указанных должностей не занимало**

Сведения об участии (член комитета, председатель комитета) в работе комитетов совета директоров (наблюдательного совета) с указанием названия комитета (комитетов):

**Лицо в работе комитетов не участвовало**

**У эмитента отсутствуют отдельное структурное подразделение (подразделений) по управлению рисками и внутреннего контроля (иного, отличного от ревизионной комиссии (ревизора), органа (структурного подразделения), осуществляющего внутренний контроль за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента) и (или) отдельного структурного подразделения (службы) внутреннего аудита**

**5.6. Сведения о размере вознаграждения, льгот и/или компенсации расходов по органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента**

Наименование органа контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: **Ревизионная комиссия.**

Вознаграждение за участие в работе органа контроля

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование показателя	12 месяцев 2016 года	3 месяца 2017 года
Вознаграждение за участие в работе органа контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	49,64	0
Заработная плата	0	0
Премии	0	0
Комиссионные	0	0
Льготы	0	0
Компенсации расходов	0	0
Иные виды вознаграждений	0	0
<b>ИТОГО</b>	<b>49,64</b>	<b>0</b>

Сведения о существующих соглашениях относительно таких выплат в текущем финансовом году:  
*Годовым общим собранием акционеров эмитента (протокол №1 от 28.06.2011) утверждено Положение о выплате членам Ревизионной комиссии эмитента вознаграждений и компенсаций*

#### **5.7. Данные о численности и обобщенные данные о составе сотрудников (работников) эмитента, а также об изменении численности сотрудников (работников) эмитента**

Наименование показателя	12 месяцев 2016г.	3 месяца 2017г.
Средняя численность работников, чел.	700	704
Фонд начисленной заработной платы работников за отчетный период, руб.	641 431 250	156 494 700
Выплаты социального характера работников за отчетный период, руб.	14 211 710	2 491 900

*Сотрудниками эмитента создан профсоюзный орган*

#### **5.8. Сведения о любых обязательствах эмитента перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном капитале эмитента**

Эмитент не имеет обязательств перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном капитале эмитента

## **VI. Сведения об участниках (акционерах) эмитента и о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность**

#### **6.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента**

Общее количество лиц с ненулевыми остатками на лицевых счетах, зарегистрированных в реестре акционеров эмитента на дату окончания последнего отчетного квартала: **25**  
В состав лиц, зарегистрированных в реестре акционеров эмитента, входят номинальные держатели акций эмитента. Общее количество номинальных держателей акций эмитента: **2**  
Общее количество лиц, включенных в составленный последним список лиц, имевших (имеющих) право на участие в общем собрании акционеров эмитента (иной список лиц, составленный в целях осуществления (реализации) прав по акциям эмитента и для составления которого номинальные держатели акций эмитента представляли данные о лицах, в интересах которых они владели (владеют) акциями эмитента): **25**  
категории (типы) акций эмитента, владельцы которых подлежали включению в такой список: *акции именные обыкновенные бездокументарные*  
дата составления такого списка: *03.05.2016*  
Количество собственных акций, находящихся на балансе эмитента на дату окончания отчетного квартала: *на балансе эмитента отсутствуют собственные акции*  
Количество именных обыкновенных акций эмитента, принадлежащих подконтрольным



организациям: *нет*

**6.2. Сведения об участниках (акционерах) эмитента, владеющих не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций, а также сведения о контролирующих таких участников (акционеров) лицах, а в случае отсутствия таких лиц - о таких участниках (акционерах), владеющих не менее чем 20 процентами уставного капитала или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций**

Участники (акционеры) эмитента, владеющие не менее чем 5 процентами его уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций

Полное фирменное наименование: *Публичное акционерное общество "Федеральная гидрогенерирующая компания-РусГидро"*

Сокращенное фирменное наименование: *ПАО "РусГидро"*

Место нахождения

*660017, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Дубровинского, д.43, корп.1*

ИНН: *2460066195*

ОГРН: *1042401810494*

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: *98.76*

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента, %: *98.76*

Лица, контролирующие участника (акционера) эмитента:

Полное фирменное наименование: *Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом*

Сокращенное фирменное наименование: *Российская Федерация в лице Росимущества*

Место нахождения

*109012 Россия, г.Москва, Никольский пер. 9*

ИНН: *7710723134*

ОГРН: *1087746829994*

Вид контроля: *прямой контроль*

Основание, в силу которого лицо, контролирующее участника (акционера) эмитента, осуществляет такой контроль (участие в юридическом лице, являющемся участником (акционером) эмитента, заключение договора простого товарищества, заключение договора поручения, заключение акционерного соглашения, заключение иного соглашения, предметом которого является осуществление прав, удостоверенных акциями (долями) юридического лица, являющегося участником (акционером) эмитента):

***Владеет в юридическом лице, являющемся акционером эмитента, более 50% голосующих акций***

Признак осуществления лицом, контролирующим участника (акционера) эмитента, такого контроля (право распоряжаться более 50 процентами голосов в высшем органе управления юридического лица, являющегося участником (акционером) эмитента; право назначать (избирать) единоличный исполнительный орган юридического лица, являющегося участником (акционером) эмитента; право назначать (избирать) более 50 процентов состава коллегиального органа управления юридического лица, являющегося участником (акционером) эмитента) : ***право распоряжаться более 50 процентами голосов в высшем органе управления юридического лица, являющегося участником (акционером) эмитента***

Иные сведения, указываемые эмитентом по собственному усмотрению:

***Иных сведений нет***

Акции эмитента, составляющие не менее чем пять процентов уставного капитала или не менее чем пять процентов обыкновенных акций, зарегистрированы в реестре акционеров эмитента на имя номинального держателя

Информация о номинальном держателе:

Полное фирменное наименование: *Акционерное общество «Регистратор Р.О.С.Т.»*

Сокращенное фирменное наименование: *АО «Регистратор Р.О.С.Т.»*

Место нахождения: *107996, г. Москва, ул. Стромынка, д.18, кор.13*

ИНН: *7726030449*

ОГРН: *1027739216757*

Телефон: *(495) 771-73-35*

Факс: *(495) 771-73-34*

Адрес электронной почты: *rost@errost.ru*  
 Сведения о лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг  
 Номер: *045-13976-000001*  
 Дата выдачи: *03.12.2002*  
 Дата окончания действия: *Бессрочная*  
 Наименование органа, выдавшего лицензию: *Банк России*  
 Количество обыкновенных акций эмитента, зарегистрированных в реестре акционеров эмитента на имя номинального держателя: *12 063 052 613*  
 Количество привилегированных акций эмитента, зарегистрированных в реестре акционеров эмитента на имя номинального держателя: *0 (эмитент не выпускал привилегированные акции)*

**6.3. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном капитале эмитента, наличии специального права ('золотой акции')**

Сведения о доле государства (муниципального образования) в уставном капитале эмитента и специальных правах: *указанные доли и специальные права отсутствуют*

**6.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном капитале эмитента**

Ограничений на участие в уставном капитале эмитента нет

**6.5. Сведения об изменениях в составе и размере участия акционеров (участников) эмитента, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного капитала или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций**

Составы акционеров (участников) эмитента, владевших не менее чем 5 процентами уставного (складочного) капитала эмитента, а для эмитентов, являющихся акционерными обществами, - также не менее 5 процентами обыкновенных акций эмитента, определенные на дату списка лиц, имевших право на участие в каждом общем собрании акционеров (участников) эмитента, проведенном за последний заверченный финансовый год, предшествующий дате окончания отчетного квартала, а также за период с даты начала текущего года и до даты окончания отчетного квартала по данным списка лиц, имевших право на участие в каждом из таких собраний

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (участников) эмитента: *03.05.2016*

Список акционеров (участников)

Полное фирменное наименование: *Публичное акционерное общество "Федеральная гидрогенерирующая компани-РусГидро"*

Сокращенное фирменное наименование: *ПАО "РусГидро"*

Место нахождения: *660017, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Дубровинского, д.43, корп.1*

ИНН: *2460066195*

ОГРН: *1042401810494*

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: *98.76*

Доля принадлежавших лицу обыкновенных акций эмитента, %: *98.76*

**6.6. Сведения о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность**

Сведения о количестве и объеме в денежном выражении совершенных эмитентом сделок, признаваемых в соответствии с законодательством Российской Федерации сделками, в совершении которых имелась заинтересованность, требовавших одобрения уполномоченным органом управления эмитента, по итогам последнего отчетного квартала

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование показателя	Общее количество, шт.	Общий объем в денежном выражении
Общее количество и общий объем в денежном выражении совершенных эмитентом за отчетный период сделок, в совершении которых имелась заинтересованность и которые требовали одобрения	2	1 012 963

уполномоченным органом управления эмитента, штук/руб.		
Количество и объем в денежном выражении совершенных эмитентом за отчетный период сделок, в совершении которых имелась заинтересованность и которые были одобрены общим собранием участников (акционеров) эмитента, штук/руб.	0	0
Количество и объем в денежном выражении совершенных эмитентом за отчетный период сделок, в совершении которых имелась заинтересованность и которые были одобрены советом директоров (наблюдательным советом) эмитента, штук/руб.	2	1 012 963
Количество и объем в денежном выражении совершенных эмитентом за отчетный период сделок, в совершении которых имелась заинтересованность и которые требовали одобрения, но не были одобрены уполномоченным органом управления эмитента, штук/руб.	0	0

Сделки (группы взаимосвязанных сделок), цена которых составляет 5 и более процентов балансовой стоимости активов эмитента, определенной по данным его бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату перед совершением сделки, совершенной эмитентом за последний отчетный квартал

*Указанных сделок не совершалось*

Сделки (группе взаимосвязанных сделок), в совершении которой имелась заинтересованность и которая требовала одобрения, но не была одобрена уполномоченным органом управления эмитента (решение об одобрении которой советом директоров (наблюдательным советом) или общим собранием участников (акционеров) эмитента не принималось в случаях, когда такое одобрение являлось обязательным в соответствии с законодательством Российской Федерации)

*Указанных сделок не совершалось*

Дополнительная информация:

*Дополнительной информации нет*

#### **6.7. Сведения о размере дебиторской задолженности**

Не указывается эмитентами, обыкновенные именные акции которых не допущены к обращению организатором торговли

## **VII. Бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента и иная финансовая информация**

### **7.1. Годовая бухгалтерская(финансовая) отчетность эмитента**

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Эмитента за 2016 год (Приложение 1) состоит из:

- бухгалтерского баланса на 31 декабря 2016 года;
- отчета о финансовых результатах за 2016 год;
- отчета об изменениях капитала за 2016 год;
- отчета о движении денежных средств за 2016 год;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2016 год;
- Аудиторского заключения.

Эмитент не составляет годовую финансовую отчетность в соответствии с МСФО либо иными, отличными от МСФО, международно-признанными правилами.

### **7.2. Промежуточная бухгалтерская(финансовая) отчетность эмитента**

Состав прилагаемой к настоящему ежеквартальному отчету промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 3 месяца 2017 г. (Приложение 2):

- бухгалтерский баланс на 31 марта 2017 года;
- отчет о финансовых результатах за период с 01 января по 31 марта 2017 года;

Эмитент не составляет промежуточную финансовую отчетность в соответствии с МСФО либо иными, отличными от МСФО, международно-признанными правилами.

### **7.3. Консолидированная финансовая отчетность эмитента за последний завершённый финансовый год**

Консолидированную финансовую отчетность эмитент не составляет

### **7.4. Сведения об учетной политике эмитента**

Сведения об учетной политике эмитента приведены в приложении 3

### **7.5. Сведения об общей сумме экспорта, а также о доле, которую составляет экспорт в общем объеме продаж**

Не указывается эмитентами, обыкновенные именные акции которых не допущены к обращению организатором торговли

### **7.6. Сведения о существенных изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего завершённого финансового года**

Сведения о существенных изменениях в составе имущества эмитента, произошедших в течение 12 месяцев до даты окончания отчетного квартала

*Существенных изменений в составе имущества эмитента, произошедших в течение 12 месяцев до даты окончания отчетного квартала не было*

### **7.7. Сведения об участии эмитента в судебных процессах в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента**

Эмитент не участвовал/не участвует в судебных процессах, которые отразились/могут отразиться на финансово-хозяйственной деятельности, в течение периода с даты начала последнего завершённого финансового года и до даты окончания отчетного квартала

## **VIII. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах**

### **8.1. Дополнительные сведения об эмитенте**

#### **8.1.1. Сведения о размере, структуре уставного капитала эмитента**

Размер уставного капитала эмитента на дату окончания последнего отчетного квартала, руб.: **12 214 551 870**

Обыкновенные акции

Общая номинальная стоимость, руб.: **12 214 551 870**

Размер доли в УК, %: **100**

Привилегированные

Общая номинальная стоимость: **0**

Размер доли в УК, %: **0**

Указывается информация о соответствии величины уставного капитала, приведенной в настоящем пункте, учредительным документам эмитента:

*Величина уставного капитала, приведенного в настоящем пункте, соответствует учредительным документам*

#### **8.1.2. Сведения об изменении размера уставного капитала эмитента**

Изменений размера УК за последний завершённый отчетный год, а также за период с даты начала текущего года до даты окончания отчетного квартала не было

#### **8.1.3. Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента**

Наименование высшего органа управления эмитента: **Общее собрание акционеров**

Порядок уведомления акционеров (участников) о проведении собрания (заседания) высшего органа управления эмитента:

**Сообщение о проведении Общего собрания акционеров направляется заказным письмом (либо вручается под роспись) каждому лицу, указанному в списке лиц, имеющих право на участие в Общем собрании акционеров, а также размещается на веб-сайте Общества в сети Интернет не позднее, чем за 20 (Двадцать) дней, а сообщение о проведении Общего собрания акционеров, повестка дня которого содержит вопрос о реорганизации Общества, – не позднее, чем за 30 (Тридцать) дней до даты проведения Общего собрания акционеров.**

**Сообщение о проведении внеочередного Общего собрания акционеров, предлагаемая повестка дня которого содержит вопрос об избрании членов Совета директоров, направляется заказным письмом (либо вручается под роспись) каждому лицу, указанному в списке лиц, имеющих право на участие в Общем собрании акционеров, а также размещается на веб-сайте Общества в сети Интернет не позднее, чем за 70 (Семьдесят) дней до даты его проведения.**

Лица (органы), которые вправе созывать (требовать проведения) внеочередного собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а также порядок направления (предъявления) таких требований:

**Внеочередное Общее собрание акционеров проводится по решению Совета директоров на основании его собственной инициативы, требования Ревизионной комиссии Общества, Аудитора Общества, а также акционера (акционеров), являющегося владельцем не менее чем 10 (Десяти) процентов голосующих акций Общества на дату предъявления требования.**

**Внеочередное Общее собрание акционеров по требованию Ревизионной комиссии Общества, Аудитора Общества, а также акционера (акционеров), являющегося владельцем не менее чем 10 (Десяти) процентов голосующих акций Общества на дату предъявления требования, созывается Советом директоров Общества и должно быть проведено в течение 50 (Пятидесяти) дней с момента представления требования.**

**В случае, если предлагаемая повестка дня внеочередного Общего собрания акционеров содержит вопрос об избрании членов Совета директоров, Общее собрание акционеров должно быть проведено в течение 95 (Девяносто пяти) дней с момента представления требования.**

**В течение 5 (Пяти) дней с даты предъявления требования о созыве внеочередного Общего собрания акционеров Советом директоров должно быть принято решение о созыве внеочередного Общего собрания акционеров либо об отказе от его созыва.**

**Решение Совета директоров о созыве внеочередного Общего собрания акционеров или мотивированное решение об отказе от его созыва направляется лицам, требующим его созыва, не позднее 3 (Трех) дней с момента его принятия.**

Порядок определения даты проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента: **Определение даты проведения общего собрания акционеров относится к исключительной компетенции Совета директоров.**

Лица, которые вправе вносить предложения в повестку дня собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а также порядок внесения таких предложений:

**Акционеры (акционер), являющиеся в совокупности владельцами не менее чем 2 (Двух) процентов голосующих акций Общества, вправе внести вопросы в повестку дня годового Общего собрания акционеров и выдвинуть кандидатов в Совет директоров и Ревизионную комиссию Общества, число которых не может превышать количественный состав соответствующего органа.**

**Такие предложения должны поступить в Общество не позднее чем через 60 (Шестьдесят) дней после окончания финансового года.**

**Предложение о внесении вопросов в повестку дня Общего собрания акционеров и предложение о выдвижении кандидатов вносятся в письменной форме с указанием имени (наименования) представивших их акционеров (акционера), количества и категории (типа) принадлежащих им акций и должны быть подписаны акционерами (акционером).**

**Предложение о внесении вопросов в повестку дня Общего собрания акционеров должно содержать формулировку каждого предлагаемого вопроса, а предложение о выдвижении кандидатов – имя и данные документа, удостоверяющего личность (серия и (или) номер документа, дата и место его выдачи, орган, выдавший документ) каждого предлагаемого кандидата, наименование органа, для избрания в который он предлагается.**

Лица, которые вправе ознакомиться с информацией (материалами), предоставляемой (предоставляемыми) для подготовки и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а также порядок ознакомления с такой информацией (материалами):

**Информация (материалы) по вопросам повестки дня Общего собрания акционеров в течение 20 (Двадцати) дней, а в случае проведения Общего собрания акционеров, повестка дня которого**

*содержит вопрос о реорганизации Общества, в течение 30 (Тридцати) дней до проведения Общего собрания акционеров должна быть доступна лицам, имеющим право на участие в Общем собрании акционеров, для ознакомления в местах, адреса которых указываются в сообщении о проведении Общего собрания акционеров, а также размещается на веб-сайте Общества в сети Интернет.*

*Порядок ознакомления лиц, имеющих право на участие в Общем собрании акционеров, с информацией (материалами) по вопросам повестки дня Общего собрания акционеров и перечень такой информации (материалов) определяются решением Совета директоров Общества.*

Порядок оглашения (доведения до сведения акционеров (участников) эмитента) решений, принятых высшим органом управления эмитента, а также итогов голосования:

*Оглашение и/или доведение до сведения лиц, включенных в список лиц, имеющих право на участие в Общем собрании акционеров, итогов голосования и решений, принятых Общим собранием акционеров, осуществляется в порядке и сроки, предусмотренные Федеральным законом «Об акционерных обществах».*

#### **8.1.4. Сведения о коммерческих организациях, в которых эмитент владеет не менее чем 5 процентами уставного капитала либо не менее чем 5 процентами обыкновенных акций**

Список коммерческих организаций, в которых эмитент на дату окончания последнего отчетного квартала владеет не менее чем 5 процентами уставного капитала либо не менее чем 5 процентами обыкновенных акций

Полное фирменное наименование: *Акционерное общество "Усть-Среднеканская ГЭС"*

Сокращенное фирменное наименование: *АО "Усть-Среднеканская ГЭС"*

Место нахождения

*685030 Россия, г. Магадан, Пролетарская 84 корп. 2*

ИНН: *4909095293*

ОГРН: *1074910002310*

Доля эмитента в уставном капитале коммерческой организации, %: *29.41*

Доля принадлежащих эмитенту обыкновенных акций такого акционерного общества, %: *29.41*

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: *0*

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента, %: *0*

Полное фирменное наименование: *Аакционерное общество "Усть-СреднеканГЭСстрой"*

Сокращенное фирменное наименование: *АО "Усть-СреднеканГЭСстрой"*

Место нахождения

*685030 Россия, г. Магадан, Пролетарская 84 корп. 2 -*

ИНН: *4909095279*

ОГРН: *1074910002298*

Доля эмитента в уставном капитале коммерческой организации, %: *100*

Доля принадлежащих эмитенту обыкновенных акций такого акционерного общества, %: *100*

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: *0*

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента, %: *0*

#### **8.1.5. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом**

Указанные сделки в течение отчетного периода не совершались

#### **8.1.6. Сведения о кредитных рейтингах эмитента**

Известных эмитенту кредитных рейтингов нет

#### **8.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента**

категория акций : *обыкновенные*

номинальная стоимость каждой акции: *1 руб.*

количество акций, находящихся в обращении (количество акций, которые размещены и не являются погашенными): *12 214 551 870*

количество дополнительных акций, которые могут быть размещены или находятся в процессе размещения (количество акций дополнительного выпуска, государственная регистрация которого осуществлена, но в отношении которого не осуществлена государственная регистрация отчета об итогах дополнительного выпуска или не представлено уведомление об итогах дополнительного выпуска в случае, если в соответствии с Федеральным законом "О рынке ценных бумаг" государственная регистрация отчета об итогах дополнительного выпуска акций не осуществляется): *Оштук*

количество объявленных акций: *25 000 000 штук*

количество акций, поступивших в распоряжение (находящихся на балансе) эмитента: *Оштук*

количество дополнительных акций, которые могут быть размещены в результате конвертации размещенных ценных бумаг, конвертируемых в акции, или в результате исполнения обязательств по опционам эмитента: *Оштук*

государственный регистрационный номер выпуска акций эмитента: *I-01-00335-A*

дата государственной регистрации: *29.08.2003*

*Дополнительные выпуски акций, в отношении которых регистрирующим органом не принято решение об аннулировании их индивидуального номера (кода) отсутствуют*

права, предоставляемые акциями их владельцам:

*Акционеры-владельцы обыкновенных именных акций Общества имеют право:*

*1) участвовать лично или через представителей в Общем собрании акционеров Общества с правом голоса по всем вопросам его компетенции;*

*2) вносить предложения в повестку дня Общего собрания акционеров в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации и настоящим Уставом;*

*3) получать информацию о деятельности Общества и знакомиться с документами Общества в соответствии со статьей 91 Федерального закона «Об акционерных обществах», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и настоящим Уставом;*

*4) получать дивиденды, объявленные Обществом;*

*5) преимущественного приобретения размещаемых посредством подписки дополнительных акций и эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции, в количестве, пропорциональном количеству принадлежащих им акций этой категории (типа) в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах»;*

*6) в случае ликвидации Общества получать часть его имущества;*

*7) осуществлять иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации и настоящим Уставом.*

*Обществом не выпускались привилегированные акции*

иные сведения: *отсутствуют.*

### **8.3. Сведения о предыдущих выпусках эмиссионных ценных бумаг эмитента, за исключением акций эмитента**

#### **8.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены (аннулированы)**

Указанных выпусков нет

#### **8.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых не являются погашенными**

Указанных выпусков нет

### **8.4. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям эмитента с обеспечением, а также об обеспечении, предоставленном по облигациям эмитента с обеспечением**

Эмитент не регистрировал проспект облигаций с обеспечением, допуск к организованным торгам облигаций с обеспечением не осуществлялся.

### **8.5. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента**

Полное фирменное наименование: *Акционерное общество «Регистратор Р.О.С.Т.»*

Сокращенное фирменное наименование: *АО «Регистратор Р.О.С.Т.»*

место нахождения: *107996, г. Москва, ул. Стромынка, д.18, кор.13*

ИНН: *7726030449*

ОГРН: *1027739216757*

Сведения о лицензии регистратора на осуществление деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг:

номер: **045-13976-000001**

дата выдачи: **03.12.2002**

срок действия: **Бессрочная**

орган, выдавший лицензию: **Банк России**

Дата, с которой регистратор осуществляет ведение реестра владельцев именных ценных бумаг эмитента: **29.12.2010**

**Иных сведений нет**

## **8.6. Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам**

Международные договоры и соглашения об избежании двойного налогообложения (в отношении налогов на доходы и на имущество, а также о предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и на имущество);  
Международные договоры Российской Федерации по вопросам взаимного поощрения и защиты капиталовложений;  
Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ;  
Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ;  
Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ;  
Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»;  
Федеральный закон от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг»;  
Федеральный закон от 05.03.1999 № 46-ФЗ «О защите прав и законных интересов инвесторов на рынке ценных бумаг»;  
Федеральный закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»;  
Федеральный закон от 25.07.2002 № 115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации»;  
Федеральный закон от 25.02.1999 № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений»;  
Федеральный закон от 09.07.1999 № 160-ФЗ «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации»;  
Федеральный закон от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)»;  
Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»;  
Указ Президента Российской Федерации от 04.08.2004 № 1009 «Об утверждении перечня стратегических предприятий и стратегических акционерных обществ»;  
Распоряжение Правительства Российской Федерации от 20.08.2009 № 1226-р «Об утверждении перечня стратегических организаций, а также федеральных органов исполнительной власти, обеспечивающих реализацию единой государственной политики в отраслях экономики, в которых осуществляют деятельность эти организации»;  
Распоряжение Правительства Российской Федерации от 29.05.2006 № 774-р «О формировании позиции акционера - Российской Федерации в акционерных обществах, акции которых находятся в федеральной собственности»;  
Постановление ФКЦБ России от 02.10.1997 № 27 «Об утверждении Положения о ведении реестра владельцев именных ценных бумаг»;  
Постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 18.11.2003 № 19 «О некоторых вопросах применения Федерального закона «Об акционерных обществах».

## **8.7. Сведения об объявленных (начисленных) и (или) о выплаченных дивидендах по акциям эмитента, а также о доходах по облигациям эмитента**

### **8.7.1. Сведения об объявленных и выплаченных дивидендах по акциям эмитента**

Сведения об объявленных и/или выплаченных дивидендах по акциям эмитента за пять последних завершённых отчетных лет, а также за период с даты начала текущего года до даты окончания отчетного квартала:

По итогам 2012 года дивиденды Эмитентом не объявлялись.



Наименование показателя	Дивидендный период - 2013 г.
Категория акций, для привилегированных акций - тип	Обыкновенные именные
Орган управления эмитента, принявший решение об объявлении дивидендов, дата принятия такого решения, дата составления и номер протокола собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято такое решение	Общее собрание акционеров Эмитента, дата принятие решения – 28.05.2014, протокол от 02.06.2014 № 2
Размер объявленных дивидендов в расчете на одну акцию, руб.	0,0000679517
Размер объявленных дивидендов в совокупности по всем акциям данной категории (типа), руб.	829 999,56
Дата, на которую определяются (определялись) лица, имеющие (имевшие) право на получение дивидендов	16.06.2014
Отчетный период (год, квартал), за который (по итогам которого) выплачиваются (выплачивались) объявленные дивиденды	2013
Срок (дата) выплаты объявленных дивидендов	60 дней
Форма выплаты объявленных дивидендов (денежные средства, иное имущество)	В денежной форме
Источник выплаты объявленных дивидендов (чистая прибыль отчетного года, нераспределенная чистая прибыль прошлых лет, специальный фонд)	Чистая прибыль отчетного года
Доля объявленных дивидендов в чистой прибыли отчетного года, %	0,82
Общий размер выплаченных дивидендов по акциям данной категории (типа), руб.	829 999,56
Доля выплаченных дивидендов в общем размере объявленных дивидендов по акциям данной категории (типа), %	100
В случае если объявленные дивиденды не выплачены или выплачены эмитентом не в полном объеме - причины невыплаты объявленных дивидендов	-
Иные сведения об объявленных и (или) выплаченных дивидендах, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	Иных сведений нет

По итогам 2014 и 2015 годов дивиденды Эмитентом не объявлялись.

#### **8.7.2. Сведения о начисленных и выплаченных доходах по облигациям эмитента**

Эмитент не осуществлял эмиссию облигаций

#### **8.8. Иные сведения**

Иных сведений нет

#### **8.9. Сведения о представляемых ценных бумагах и эмитенте представляемых ценных бумаг, право собственности на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками**

Эмитент не является эмитентом российских депозитарных расписок.

**Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность  
эмитента за 2016 год**

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

о бухгалтерской (финансовой) отчетности  
публичного акционерного общества  
«Колымаэнерго» по итогам деятельности  
за 2016 год

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

### Акционерам публичного акционерного общества «Колымаэнерго»

#### Аудируемое лицо

Публичное акционерное общество «Колымаэнерго» (ПАО «Колымаэнерго»)

Зарегистрировано Администрацией Ягоднинского района Магаданской области 25 октября 2000 года. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России № 1 по Магаданской области 4 ноября 2002 года присвоен основной государственный регистрационный номер 1024900959467.

Место нахождения: 685000, Магаданская область, г. Магадан, ул. Пролетарская, дом 84, корпус 2.

#### Аудитор

Акционерное общество «БДО Юникон» (АО «БДО Юникон»)

Зарегистрировано Инспекцией Министерства РФ по налогам и сборам № 26 по Южному административному округу г. Москвы за основным государственным регистрационным номером 1037739271701.

Место нахождения: 117587, Россия, г. Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11.

АО «БДО Юникон» является членом профессионального аудиторского объединения саморегулируемая организация аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация), основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций 11603059593.

Аудиторское заключение уполномочен подписывать старший партнер Балякин Андрей Борисович на основании доверенности от 01.01.2016 № 3-01/2016-БДО.

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Колымаэнерго» (далее - Общество) за 2016 год в следующем составе:

- бухгалтерский баланс на 31.12.2016;
- отчет о финансовых результатах за 2016 год;
- приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах,  
в том числе:
  - отчет об изменениях капитала за 2016 год;
  - отчет о движении денежных средств за 2016 год;
  - пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2016 год.

#### Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство ПАО «Колымаэнерго» несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

## Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской (финансовой) отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения с оговоркой о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### Основание для выражения мнения с оговоркой

В нарушение пункта 15 ПБУ 6/01 Общество нерегулярно проводило переоценку основных средств. Мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении того, что балансовая стоимость основных средств существенно не отличается от их текущей (восстановительной) стоимости по состоянию на 31 декабря 2016 года, 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года. Как следствие, у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки показателей строк 1150 «Основные средства», 1340 «Переоценка внеоборотных активов» и 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса на указанные даты.

### Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением возможного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ПАО «Колымаэнерго» по состоянию на 31 декабря 2016 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### Прочие сведения

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за период с 1 января по 31 декабря 2015 года включительно была проверена другим аудитором. По результатам аудита было выражено модифицированное мнение от 03.03.2016 (оговорка, касающаяся невыполнения регулярной переоценки основных средств).

АО «БДО Юникон»

Старший партнер

7 марта 2017 года

Всего сброшюровано 100 листов.



А.Б. Балякин

Бухгалтерский баланс  
на 31 декабря 20 16 г.

Организация ПАО "Колымаэнерго"  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_  
Вид экономической деятельности промышленность  
Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_

Форма по ОКУД \_\_\_\_\_  
Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_  
по ОКПО \_\_\_\_\_  
ИНН \_\_\_\_\_  
ОКВЭД \_\_\_\_\_  
по ОКПФ/ОКФС \_\_\_\_\_  
по ОКЕИ \_\_\_\_\_

Коды		
0710001		
31	12	2016
00117618		
4908000718		
35.11.2		
12247		16
384		

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес) Магаданская обл., п. Синегорье, ул. Когодовского, д. 7

Пояснение <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	На 31 декабря 20 16 г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 20 15 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 14 г. <sup>5</sup>
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства, в том числе:	1150	7 724 503	7 686 096	7 685 584
P. III п. 1.4	Основные средства	1151	6 514 905	6 677 222	6 754 393
	Здания	1151.1	1 074 436	1 072 249	1 088 290
	Земельные участки	1151.2	2 808	2 808	2 442
	Сооружения	1151.3	4 818 934	4 933 819	5 052 046
	Прочие основные фонды	1151.4	618 727	668 346	611 615
P. III п. 3	Незавершенное строительство	1152	1 209 598	1 008 874	931 191
P. III п. 2	Доходные вложения в материальные ценности	1160	6 269	6 621	6 973
P. III п. 6	Финансовые вложения, в том числе:	1170	8 551 480	8 551 480	8 551 480
	Долгосрочные инвестиции в акции дочерних компаний	1171	8 551 480	8 551 480	8 551 480
	Отложенные налоговые активы	1180	24 520	16 491	18 886
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>16 306 772</b>	<b>16 260 688</b>	<b>16 262 923</b>
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
P. III п. 7	Запасы, в том числе:	1210	95 318	86 118	75 117
	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	89 387	78 555	70 639
	Расходы будущих периодов	1212	5 931	7 563	4 478
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	3 942
P. III п. 8	Дебиторская задолженность, в том числе:	1230	632 255	769 953	416 827
	Долгосрочная дебиторская задолженность	1231	-	-	-
	Краткосрочная дебиторская задолженность	1232	632 255	769 953	416 827
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
P. III п. 9	Денежные средства и денежные эквиваленты, в том числе:	1250	44 653	1	257
	Касса	1251	1 393	1	1
	Расчетные счета	1252	43 260	-	256
P. III п. 10	Прочие оборотные активы	1260	20	10	15
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>772 246</b>	<b>856 082</b>	<b>496 158</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>17 079 018</b>	<b>17 116 770</b>	<b>16 759 081</b>

Пояснение <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	На 31 декабря 20 16 г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 20 15 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 14 г. <sup>5</sup>
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ<sup>6</sup></b>				
P.III п.19	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	12 214 552	12 214 552	12 214 552
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	( - ) <sup>7</sup>	( - )	( - )
P.III п.18	Переоценка внеоборотных активов	1340	3 439 533	3 439 552	3 440 594
P.III п.18	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	106 983	106 983	106 983
	Резервный капитал	1360	65 863	65 023	65 023
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), в том числе:	1370	( 684 770 )	( 847 543 )	( 865 389 )
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	1371	( 848 361 )	( 864 347 )	( 773 026 )
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года	1372	163 591	16 804	( 92 363 )
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>15 142 161</b>	<b>14 978 567</b>	<b>14 961 763</b>
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	9 218	4 523	1 226
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
P.III п.11	Прочие обязательства	1450	317 281	617 832	761 111
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>326 499</b>	<b>622 355</b>	<b>762 337</b>
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	-	-	-
P.III п.12	Кредиторская задолженность, в том числе:	1520	1 486 753	1 397 304	932 134
	перед поставщиками и подрядчиками	1521	1 125 160	934 608	424 803
	перед государственными внебюджетными фондами	1522	300 557	209 286	193 693
	по налогам и сборам	1523	55 573	251 906	313 333
	перед прочими кредиторами	1524	5 463	1 504	305
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
P.III п.13	Оценочные обязательства	1540	123 605	118 544	102 847
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>1 610 358</b>	<b>1 515 848</b>	<b>1 034 981</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>17 079 018</b>	<b>17 116 770</b>	<b>16 759 081</b>

Генеральный директор

" 21 " февраля 20 17 г.



(подпись)

Л.А.Мурин

(расшифровка подписи)

## Примечания

1. Указывается номер соответствующего приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности незначителен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетная дата отчетного периода.

4. Указывается предыдущий год.

5. Указывается год, предшествующий предыдущему.

6. Некоммерческая организация именуется указанным разделом "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Павовой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).

7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Отчет о финансовых результатах  
за \_\_\_\_\_ год 20 16 г.

Организация ПАО "Колыманерго"  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_  
Вид экономической деятельности промышленность  
Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_

Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_  
Форма по ОКУД \_\_\_\_\_  
по ОКПО \_\_\_\_\_  
ИНН \_\_\_\_\_  
по ОКВЭД \_\_\_\_\_  
ОКОПФ/ОКФС \_\_\_\_\_  
по ОКЕИ \_\_\_\_\_

Коды		
0710002		
31	12	2016
00117618		
4908000718		
35.11.2		
12247	16	
384		

Единица измерения: тыс. руб.

Пояснение <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	За год 20 16 г. <sup>3</sup>	За год 20 15 г. <sup>4</sup>
Р. III п. 15	<b>Выручка, в том числе:<sup>5</sup></b>	<b>2110</b>	<b>2 395 501</b>	<b>2 067 856</b>
	- от продажи электроэнергии	2111	2 300 957	1 959 610
	- от оказания прочих работ, услуг	2112	94 544	98 246
	<b>Себестоимость продаж, в том числе:</b>	<b>2120</b>	<b>( 2 147 570 )</b>	<b>( 2 027 519 )</b>
	- по продаже электроэнергии	2121	( 2 064 642 )	( 1 952 135 )
	- по оказанию прочих работ, услуг	2122	( 82 928 )	( 75 384 )
	<b>Валовая прибыль (убыток)</b>	<b>2100</b>	<b>247 931</b>	<b>30 337</b>
	Коммерческие расходы	2210	( - )	( - )
	Управленческие расходы	2220	( - )	( - )
	<b>Прибыль (убыток) от продаж</b>	<b>2200</b>	<b>247 931</b>	<b>30 337</b>
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	22 370	4 559
	Проценты к уплате	2330	( - )	( - )
Р. III п. 17	<b>Прочие доходы, в том числе:</b>	<b>2340</b>	<b>91 553</b>	<b>31 639</b>
	Доходы прошлых лет	2341	55	584
	Прочие доходы	2342	91 498	31 055
Р. III п. 17	<b>Прочие расходы</b>	<b>2350</b>	<b>( 150 964 )</b>	<b>( 30 892 )</b>
	Убытки прошлых лет	2351	( 1 003 )	( 274 )
	Прочие расходы	2352	( 149 961 )	( 30 618 )
	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>2300</b>	<b>210 890</b>	<b>35 643</b>
Р. III п. 14	Текущий налог на прибыль	2410	( 53 943 )	( 12 214 )
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	( 8 428 )	( 10 670 )
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	( 4 697 )	( 3 300 )
Р. III п. 14	Изменение отложенных налоговых активов	2450	8 033	( 2 284 )
Р. III п. 14	Прочее	2460	3 308	( 1 041 )
	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>2400</b>	<b>163 591</b>	<b>16 804</b>



Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	За год 20 16 г. <sup>3</sup>	За год 20 15 г. <sup>4</sup>
	<b>СПРАВОЧНО</b>			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	<b>Совокупный финансовый результат периода<sup>6</sup></b>	<b>2500</b>	<b>163 591</b>	<b>16 804</b>
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0,0134	0,0014
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Генеральный директор

" 21 "

февраля

20 17

г.

(подпись)

Л.А.Мурин

(расшифровка подписи)

## Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

Приложение № 2  
к Приказу Министрства финансов  
Российской Федерации  
от 02.07.2010 № 66н  
(в ред. Приказа Минфина РФ  
от 05.10.2011 № 124-н, от 06.04.2015 № 45/н)

## Отчет об изменениях капитала за 2016 год

Организация ПАО "Колымаэнерго"  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид экономической деятельности промышленность  
Организационно-правовая форма/форма собственности  
Единица измерения: тыс. руб.

Коды	
0710003	
31	12 2016
00117618	
4908000718	
35.11.2	
12247	16
384	

Форма по ОКУД  
Дата (число, месяц, год)  
по ОКПО  
ИНН  
по ОКВЭД  
по ОКЕИ

### 1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2014 г. <sup>1</sup>	3100	12 214 552	-	3 547 577	65 023	865 389	14 961 763
За 2015 г. <sup>2</sup>							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	16 804	16 804
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	16 804	16 804
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	X

Форма 0710023 с. 2

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	( - - )	( - - )	( 1 042 )	-	( - 1 042 )	( - - )
в том числе:							
убыток	3221	x	x		x		
переводна имущества	3222	x	x		x		
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x		x		
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	( - - )	( - - )		x		
уменьшение количества акций	3225	( - - )	( - - )		x		
реорганизация юридического лица	3226	-	-		x		
дивиденды	3227	x	x		x		
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	( 1 042 )	-	( 1 042 )	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x		-		x
Величина капитала на 31 декабря 2015 г.	3200	12 214 552	( - - )	3 646 535	65 023	847 543	14 978 567
За 20 16 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	163 594	163 594
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	163 591	163 591
переводна имущества	3312	x	x		x		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x		x	3	3
дополнительный выпуск акций	3314	-	-		x	x	x
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-		x		x
реорганизация юридического лица	3316	-	-		-		-
Уменьшение капитала - всего:	3320	( - - )	( - - )	( 19 )	840	321	( - 38 )
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x		
переводна имущества	3322	x	x		x		
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x		x		
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	( - - )	( - - )		x		
уменьшение количества акций	3325	( - - )	( - - )		x		
реорганизация юридического лица	3326	-	-		-		-
дивиденды	3327	x	x	x	x		
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	( 19 )	-	19	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x		840	840	x
Величина капитала на 31 декабря 2016 г.	3300	12 214 552	( - - )	3 546 516	65 863	684 770	15 142 161

Форма 0710023 с. 3

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

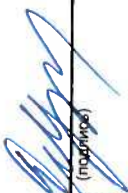
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20__ г. <sup>1</sup>	Изменения капитала за 20__ г. <sup>2</sup>		На 31 декабря 20__ г. <sup>2</sup>
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
<b>Капитал - всего:</b>					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
<b>в том числе:</b>					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
<b>Другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:</b>					
(по статьям)					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

Форма 0710023 с. 4

### 3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 16 г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 20 15 г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 14 г. <sup>1</sup>
Чистые активы	3600	15 142 161	14 978 567	14 961 763

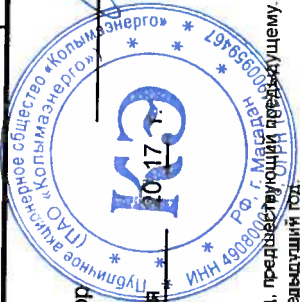
Генеральный директор



Л.А.Мурин

(расшифровка подписи)

" 21 " февраля



Примечания

1. Указывается год, предшествующий отчетному.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается отчетный год.

Приложение № 1  
к Приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 02.07.2010 № 66н  
(в ред. Приказа Минфина РФ  
от 05.10.2011 № 124н)

Отчет о движении денежных средств  
за \_\_\_\_\_ год 20 16

Организация ПАО "Колымаэнерго" по ОКПО  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН  
Вид экономической деятельности промышленность по ОКВЭД  
Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_ по ОКОПФ/ОКФС  
Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_ по ОКУД  
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Коды		
0710004		
31	12	2016
00117618		
4908000718		
35.11.2		
12247		16
384		

Наименование показателя	Код	За _____ год 20 16 г. <sup>1</sup>	За _____ год 20 15 г. <sup>2</sup>
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
<b>Поступления - всего:</b>	<b>4110</b>	<b>2 514 605</b>	<b>1 827 565</b>
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	2 433 496	1 742 725
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	4 021	3 935
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	77 088	80 905
<b>Платежи - всего:</b>	<b>4120</b>	<b>( 2 199 335 )</b>	<b>( 1 618 894 )</b>
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	( 683 395 )	( 391 381 )
в связи с оплатой труда работников	4122	( 904 736 )	( 813 587 )
процентов по долговым обязательствам	4123	( - )	( - )
налога на прибыль организаций	4124	( 56 665 )	( 3 817 )
прочие платежи	4129	( 554 539 )	( 410 109 )
<b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>	<b>4100</b>	<b>315 270</b>	<b>208 671</b>

Наименование показателя	Код	За <u>        </u> год 20 <u>16</u> г. <sup>1</sup>	За <u>        </u> год 20 <u>15</u> г. <sup>2</sup>
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
<b>Поступления - всего:</b>	<b>4210</b>	-	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
<b>Платежи - всего:</b>	<b>4220</b>	( 270 618 )	( 208 927 )
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	( 270 309 )	( 208 812 )
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	( - )	( - )
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	( - )	( - )
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	( - )	( - )
прочие платежи	4229	( 309 )	( 115 )
<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций</b>	<b>4200</b>	( 270 618 )	( 208 927 )
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
<b>Поступления - всего</b>	<b>4310</b>	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-

Наименование показателя	Код	За _____ год 20 16 г. <sup>1</sup>	За _____ год 20 15 г. <sup>2</sup>
<b>Платежи - всего</b>	<b>4320</b>	( - )	( - )
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	( - )	( - )
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	( - )	( - )
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	( - )	( - )
прочие платежи	4329	( - )	( - )
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	-
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	<b>4400</b>	<b>44 652</b>	<b>( 256 )</b>
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>	<b>4450</b>	<b>1</b>	<b>257</b>
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>	<b>4500</b>	<b>44 653</b>	<b>1</b>
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель

Л.А.Мурин

(расшифровка подписи)

" 21 "

февраля

20 17 г.

Примечания

1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предшествующего года, аналогичный отчетному периоду.





## Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности

на 31 декабря 20 16 г.

Организация ПАО "Колымаэнерго"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности промышленность

Организационно-правовая форма/форма собственности частная

Форма по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды

071005

2016	12	31
------	----	----

00117618

4908000718

35.11.2

47

16

384/385

Единица измерения: тыс. руб.

## Содержание

<b>I. Общие сведения</b>	<b>4</b>
1. Информация об Обществе	4
2. Сведения о реестродержателе (Регистратор)	5
3. Сведения об аудитор	5
<b>II. Учетная политика</b>	<b>5</b>
1. Общие положения	5
2. Организация бухгалтерской службы	6
3. Правила документооборота	6
4. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств	7
5. Методические аспекты учетной политики	7
5.1. Учет основных средств	7
5.2. Учет нематериальных активов	11
5.3. Порядок учета долгосрочных инвестиций	12
5.4. Учет финансовых вложений	12
5.5. Учет материально-производственных запасов	14
5.6. Учет расходов будущих периодов	15
5.7. Порядок учета займов и кредитов	17
5.8. Учет расчетов прочих активов и пассивов	17
5.9. Порядок учета капитала	18
5.10. Государственная помощь	19
5.11. Резервы предстоящих расходов и платежей	19
5.12. Учет финансовых результатов	19
5.13. Порядок учета по налогу на прибыль	19
Порядок признания выручки	20
5.14. Прочие доходы	20
5.15. Порядок учета доходов будущих периодов	21
5.16. Порядок учета расходов	21
5.17. Учет расходов на научно-исследовательские работы	24
5.18. Учет денежных средств	24
5.19. Учет доходов и расходов по содержанию мобилизационных резервов	25
5.20. Порядок отражения информации по сегментам	26
5.21. События после отчетной даты	26
5.22. Порядок отражения оценочных, условных обязательств и условных активов в хозяйственной деятельности	26
5.23. Порядок отражения информации о связанных сторонах	27
5.24. Информация по прекращаемой деятельности	27
5.25. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности	28
5.26. Изменение в учетной политике на 2017 год	29
<b>III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ</b>	<b>29</b>

1. Стоимость основных средств по группам	29
2. Доходные вложения в материальные ценности	31
3. Незавершенное строительство	31
4. Приобретение объектов основных средств	35
5. Основные средства, полученные в аренду	36
6. Долгосрочные финансовые вложения	40
7. Учет материально-производственных запасов	40
8. Краткосрочная дебиторская задолженность, (резерв по сомнительным долгам, расшифровка дебиторской задолженности)	41
9. Денежные средства	46
10. Прочие оборотные активы	47
11. Долгосрочные обязательства	48
12. Краткосрочная кредиторская задолженность	49
13. Оценочные обязательства	51
14. Налоги	52
14.1 Налог на добавленную стоимость	52
14.2 Налог на прибыль организации	52
14.3. Прочие налоги и сборы	53
15. Доходы и расходы по обычным видам деятельности	54
16. Доходы от участия в других организациях	57
17. Прочие доходы и расходы	57
18. Добавочный капитал	60
19. Резервный капитал	60
20. Структура акционерного капитала	60
21. Расшифровка ценностей, учитываемых на забалансовых счетах	61
21.1. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов (счет 007)	61
21.2 Обеспечение обязательств и платежей полученные (счет 008)	62
21.3 Бланки строгой отчетности (счет 006)	63
22. Государственная помощь	63
23. Дочерние Общества	63
24. Связанные стороны	63
24.1. Продажи связанным сторонам	63
24.2. Закупки у связанных сторон	64
24.3. Состояние расчетов со связанными сторонами	65
25. Информация по операциям с основным управленческим персоналом	65
26. Состав аффилированных лиц на 31.12.2016г.	66
27. Иски, предъявленные ПАО «Колымаэнерго» в 2016 году	66
28. Иски, предъявленные к ПАО «Колымаэнерго» в 2016 году	68
29. Прибыль на акцию	68
30. Управление рисками	69
31. События после отчетной даты	70
32. Условные обязательства и факты хозяйственной деятельности	70
33. Приложение	

## 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.

### 1. Информация об Обществе

Публичное акционерное общество «Колымаэнерго» (ПАО «Колымаэнерго») образовано в 1995 году и является дочерним предприятием ПАО «РусГидро» с долей в уставном капитале в размере 98,76%. Общество зарегистрировано по адресу: г. Магадан, ул. Пролетарская, дом 84, корп. 2. По состоянию на 31.12.2016 в ПАО «Колымаэнерго» входят следующие филиалы и дочерние Общества:

Наименование	Вид деятельности
<b>1. Филиалы:</b>	
Колымская ГЭС имени Фриштера Ю.И.	- производство электроэнергии гидроэлектростанциями
Колымские электрические сети	- эксплуатация линий электропередач и силового оборудования подстанций, распределительных устройств (пунктов) напряжением 0,38-35 кВ и 110-220 кВ переменного тока
<b>2. Дочерние Общества</b>	
АО «Усть-СреднеканГЭСстрой»	- генеральный подрядчик по строительству Усть-Среднеканской ГЭС.
АО «Усть-Среднеканская ГЭС»	- заказчик по строительству Усть-Среднеканской ГЭС.

Численность персонала ПАО «Колымаэнерго» по состоянию на 31 декабря 2016 года составила 699 человек (на 31 декабря 2015г.- 682 человек.)

Акции ПАО «Колымаэнерго» не котируются в Российской торговой системе.

**В состав ревизионной комиссии ПАО «Колымаэнерго» входят:**

1. Рохлина Ольга Владимировна – Заместитель руководителя службы внутреннего аудита ПАО «РусГидро».
2. Багдасарян Гарегин Ашотович – Главный эксперт Контрольного управления Департамента контроля и управления рисками ПАО «РусГидро»;
3. Рассказов Юрий Николаевич – Главный эксперт Службы внутреннего аудита ПАО «РусГидро»

**В состав Совета директоров ПАО «Колымаэнерго» входят:**

1. Хазиахметов Тимур Расимович – председатель Совета директоров – Заместитель директора Департамента по эксплуатации и управлению режимами ПАО «РусГидро»;
2. Станюлснайте Янина Эдуардовна – заместитель председателя Совета директоров – директор Департамента корпоративного управления и управления имуществом ПАО «РусГидро»;
3. Мурин Леонид Аркадьевич – генеральный директор ПАО «Колымаэнерго»;

ПАО «Колымаэнерго»

4. Хрулев Евгений Игоревич – заместитель директора Департамента по реализации производственных программ ПАО «РусГидро»;
5. Могилевич Ольга Константиновна – заместитель директора Департамента по экономике и инвестициям ПАО «РусГидро».

### 2.Сведения о ресстродержателе (Регистратор)

Полное фирменное наименование – Акционерное общество «Регистратор Р.О.С.Т.»

Сокращенное фирменное наименование – АО «Регистратор Р.О.С.Т»

Юридический адрес - 107996, г. Москва, ул. Стромынка, д. 18, корп. 13.

Почтовый адрес -107996, г. Москва, ул. Стромынка, д. 18, корп. 13.

Номер телефона – (495) 771-73-36

Номер факса –(495) 771-73-36

Лицензия на осуществление деятельности по ведению реестра:

Номер - № 10-000-1-00264

Дата выдачи – 03.12.2002 г.

Орган, выдавший лицензию – Федеральная комиссия по рынку ценных бумаг России.

### 3.Сведения об аудиторе

<b>Наименование</b>	Акционерное общество "БДО Юникон" (АО «БДО Юникон»)
<b>ИНН / КПП/ОГРН</b>	7716021332/772601001/1037739271701
<b>Государственная регистрация</b>	Дата государственной регистрации – 24.12.1992 Номер свидетельства о государственной регистрации – 272.543 Регистрирующий орган – Московская регистрационная палата, 14 ноября 1996 года. Основной государственный регистрационный номер, за которым в Единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ) зарегистрирован до 1 июля 2002 года: бланк серии 77 № 006870804, выдано ИМНС РФ № 26 по ЮАО г. Москвы.
<b>Место нахождения</b>	117587, г. Москва, Варшавское шоссе, д.125,стр.1, секция 11
<b>Почтовый адрес</b>	117587, г. Москва, Варшавское шоссе, д. 125, стр.1, секция 11
<b>Телефон, телефакс</b>	(495) 797-56-65, 797-56-60
<b>Членство в саморегулируемой организации аудиторов</b>	«Российский Союз аудиторов»
<b>Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций</b>	Основной регистрационный номер – 11603059593.

## II. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

ПАО «Колымаэнерго»

## **1. Общие положения**

ПАО «Колымаэнерго» руководствуется учетной политикой, сформированной исходя из действующих 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.

ПАО «Колымаэнерго» (далее по тексту «Общество») организует и ведет бухгалтерский учет, составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными и отраслевыми стандартами, а также локальными нормативными документами (актами) Общества.

Дочерние акционерные Общества самостоятельно ведут бухгалтерский учет, составляют баланс и другую бухгалтерскую отчетность, являются налогоплательщиками, несут ответственность за своевременные и полные расчеты с бюджетом по всем видам налогов и сборов.

Основные правила ведения бухгалтерского учета и документирования финансово-хозяйственных операций соответствуют положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации с учетом отдельных отраслевых особенностей, отраженных в настоящем документе и иных распорядительных документах Общества.

## **2. Организация бухгалтерской службы.**

Бухгалтерский учет «Общества», осуществляется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.

Главный бухгалтер осуществляет методологическое руководство бухгалтерской службой; ведение бухгалтерского учета по Исполнительному аппарату, подготовку и сдачу бухгалтерской отчетности в целом по Обществу.

## **3. Правила документооборота, технология обработки учетной информации и составление отчетности.**

Документами учетной политики Общества являются настоящее положение и типовой рабочий план счетов бухгалтерского учета.

Для ведения бухгалтерского учета используется рабочий план счетов, разрабатываемый на основе типового рабочего плана счетов ПАО «РусГидро».

Рабочий план счетов Общества составляется в соответствии с Планом с планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 31 октября 2000г. №94ни с учетом функциональности программного обеспечения, используемого для ведения бухгалтерского учета в Обществе.

Для оформления фактов хозяйственной деятельности Общество применяет типовые формы учетных документов, установленные Государственным комитетом Российской Федерации по статистике. Документы, по которым не предусмотрены типовые формы, Общество разрабатывает самостоятельно, либо в унифицированные формы вносит дополнительные реквизиты при недостаточности таковых.

Документы по хозяйственным операциям, которые предполагают движение денежных средств (на счетах в банках и в кассе Общества), в Исполнительном аппарате подписываются генеральным директором Общества и главным бухгалтером Общества, а также лицами, ими уполномоченными в соответствии с доверенностями.

Для составления периодической и годовой бухгалтерской отчетности используются формы внешней и внутренней отчетности, разработанные ПАО «РусГидро» на основе форм бухгалтерской отчетности утвержденных приказом Минфина РФ от 2 июля 2010г. №66.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества рассматривается и утверждается Общим собранием акционеров Общества и предоставляется в сроки и адреса, установленные статьей 18 ФЗ от 02.07.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» а также пп.5 п.1 ст.23 НК РФ.

Подлинники первичных учетных и иных документов, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерская отчетность хранятся в течение сроков, установленных в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет. Подлинники первичных учетных и иных документов по финансово-хозяйственным операциям, совершаем в филиалах, принимаются к учету и хранятся по месту нахождения филиалов.

#### **4. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств**

Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии со ст.11 ФЗ от 06.12.2011 № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учете» и методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утверждёнными приказом Министерства Финансов РФ от 13.06.1995 № 49.

Инвентаризации имущества, в том числе переданного по договорам аренды, проводится на месте филиалами, осуществляющими эксплуатацию соответствующих объектов.

Порядок и сроки проведения годовой инвентаризации имущества и обязательств устанавливаются приказом Генерального директора Общества.

Инвентаризация основных средств, проводится один раз в три года в соответствии с приказом о проведении инвентаризации, если иное не предусмотрено законодательством.

#### **5. Методические аспекты учетной политики**

##### **5.1. Учет основных средств**

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств, ПБУ 6/01», утвержденным приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 года № 26Н.

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

К объектам, подлежащим учету в качестве основных средств Общества, относятся активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01, первоначальной стоимостью более 40 000 рублей за единицу. Объекты основных средств стоимостью не более 40 000 рублей за единицу включаются в состав материально-производственных запасов и списываются на расходы единовременно после ввода их в эксплуатацию.

Объекты 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 порядке, переводятся в состав основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету основных средств.

По завершении государственной регистрации прав. Соответствующие объекты основных средств переводятся с отдельного субсчета на основной субсчет к счету основных средств.

Стоимость приобретенных печатных изданий, книг, брошюр списывается сразу по мере отпуска в эксплуатацию независимо от стоимости и срока службы. Учет указанных активов осуществляется на счете 10 «Материалы».

При приобретении Обществом печатной продукции библиотечный фонд не создается. Расходы, связанные с содержанием технических библиотек, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Специальная одежда и специальная оснастка первоначальной стоимостью более 40 000 рублей и сроком полезного использования более 12 месяцев учитываются в общем порядке, предусмотренном для основных средств.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Формирование первоначальной стоимости объектов основных средств, проводится при соблюдении следующих основных принципов:

- Включение затрат в первоначальную стоимость основных средств, прекращается с момента ввода объекта основных средств в эксплуатацию, оформленного актом приема-передачи основных средств по соответствующей унифицированной форме;
- Если основное средство не принято к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств, но на нем начаты на основании распоряжения генерального директора фактический выпуск продукции, выполнение работ, оказание услуг, то включение затрат в первоначальную стоимость такого объекта прекращается с момента фактического начала его эксплуатации;
- Не включаются в фактические затраты на приобретение основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением основных средств;
- Распределение расходов на услуги сторонних организаций, непосредственно связанных с приобретением нескольких объектов основных средств, не относящихся к оборудованию к установке, а также нескольких объектов оборудования к установке, в случаях, когда расчетные документы не позволяют выделить часть затрат, приходящуюся на каждый из приобретаемых объектов, производится пропорционально стоимости приобретаемых объектов.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату (в том числе бывших в эксплуатации), признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации)

Первоначальная стоимость основных средств, при их изготовлении самой организацией определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством этих основных средств.

В отношении объектов, ранее бывших в эксплуатации (приобретенных, полученным в качестве правопреемства при реорганизации, выкупленным из лизинга и т.д.) срок использования



устанавливается с учетом количества лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

В отношении специально возводимых для нужд строительства или реконструкции временных зданий и сооружений, а также объектов основных средств выявленных в ходе инвентаризации, срок полезного использования устанавливается комиссией исходя из ожидаемого срока использования таких объектов (срок строительства или реконструкции), но не более полезного использования определенного Классификатором основных фондов Общества.

При поступлении основных средств, в качестве вклада в уставный капитал Общества первоначальной стоимостью признается согласованная денежная оценка основных средств учредителями.

При получении основных средств по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения их первоначальной стоимостью признается рыночная стоимость, на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету. Допускается в случаях достройки, дооборудования. Реконструкции модернизации, частичной ликвидации и переоценки основных средств.

Общество может не чаще одного раза в год (на конец отчетного периода) переоценивать группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости.

Необходимость отражения результатов переоценки определяется на основании экспертных оценок по данным независимой компании – оценщика по текущей рыночной стоимости определенных групп однородных объектов основных средств и ее отклонений от бухгалтерской стоимости данных объектов и оформляется соответствующим распорядительным документом по Обществу. Для отражения переоценки групп однородных объектов основных средств в бухгалтерском учете принимается уровень существенности таких отклонений в размере не более 10% от их первоначальной или текущей (восстановительной) стоимости. Результаты проведенной переоценки объектов основных средств подлежат отражению в бухгалтерском учете обособленно.

Результаты переоценки не включаются в данные бухгалтерской отчетности предыдущего отчетного года и принимаются при формировании данных бухгалтерского баланса на конец отчетного года.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств, производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде и отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому оно относится.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется линейным способом, исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету до 01 января 2002 года, амортизация начисляется в соответствии с постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 года № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР». По объектам основных средств, принятых к бухгалтерскому учету начиная с 01 января 2002 года по 31.12.2012 включительно, срок полезного использования определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01 января 2002 года № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», предусмотренных для той амортизационной группы, к которой объект относится.

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации срок полезного использования по этому объекту пересматривается и устанавливается комиссией по приему основных средств с учетом технического состояния актива:

- по основным средствам, введенным в эксплуатацию после 01.01.2013, в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство;

- по основным средствам, введенным в эксплуатацию после 01.01.2013, в зависимости от фактического технического состояния объекта в пределах сроков, установленных Классификатором основных фондов ПАО «РусГидро»

Если в результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств не произошло увеличение срока его использования, то учитывается оставшийся срок полезного использования.

В случае увеличения первоначальной стоимости объекта основных средств размер ежемесячных отчислений пересчитывается с месяца, следующего за месяцем, в котором была увеличена стоимость объекта, исходя из остаточной (восстановительной) стоимости объекта основных средств (с учетом на модернизацию, реконструкцию, достройку, дооборудование) и оставшегося срока полезного использования (с учетом его увеличения). Если оставшийся срок полезного использования (с учетом его увеличения) равен нулю, то для целей амортизации остаточной (восстановительной) стоимости объекта основных средств устанавливается новый срок полезного использования в порядке, аналогичном установлению сроков полезного использования для объектов, ранее бывших в эксплуатации.

Понижающие и повышающие коэффициенты при начислении амортизации не применяются.

Амортизация, по объектам 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 порядке, начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету.

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода его отдельным локальным нормативным документом (актом) Общества (филиала) на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта (ремонт, модернизация, Реконструкция) продолжительность которого превышает 12 месяцев. В данных случаях начисление амортизации приостанавливается с месяца, следующего за месяцем, в котором объект расконсервирован, выведен из реконструкции, модернизации или принят из ремонта.

В отношении объектов, ранее бывших в эксплуатации (приобретенных, полученных в качестве вклада в уставный капитал, в порядке правопреемства при реорганизации, выкупленным из лизинга и т.д.) срок полезного использования устанавливается с учетом количества лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

Начисление амортизации по капитальным вложениям в арендованные основные средства (в т.ч. в основные средства, полученные в лизинг и учитываемые на балансе лизингодателя) в форме неотделимых улучшений, отражаемым арендатором в составе основных средств, производится в общем порядке, установленным настоящей Учетной политикой. Если по окончании срока аренды (лизинга) остаточная стоимость неотделимых улучшений, не передается арендодателю (лизингодателю), то она подлежит единовременному списанию в состав прочих расходов. Если по окончании срока аренды (лизинга) или при досрочном расторжении договора аренды (лизинга) Общество производит выкуп арендованного (лизингового) имущества, то остаточная стоимость неотделимых улучшений включается в первоначальную стоимость приобретаемого объекта.

Затраты на модернизацию и реконструкцию основных средств, в себестоимость не включаются, а относятся на увеличение их первоначальной стоимости.

Затраты на проведение всех видов ремонтов (текущего, среднего и капитального), включаются в себестоимость того отчетного периода, в котором они были произведены.

Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

Учет арендованных основных средств, в зависимости от условий договора, производится на счетах учета основных средств или на забалансовом счете 001 по стоимости, определенной в соответствии с актом приема-передачи и договором аренды.

В случае отсутствия стоимости арендованного имущества в договоре аренды в акте приема-передачи, учет арендованных основных средств на забалансовом счете 001 производится по сумме арендных платежей с учетом НДС по договору аренды.

Основные средства, сданные Обществом в аренду, учитываются на забалансовых счетах 011 в оценке, установленной соответствующими договорами.

Аренданное Обществом федеральное имущество учитывается на отдельном забалансовом счете 017 «Имущество, находящееся в федеральной собственности» в оценке, установленной соответствующим договором.

Полученные по договорам лизинга основные средства, учитываемые на балансе лизингодателя, учитываются Обществом (лизингополучателем) на забалансовом счете 001 в общей сумме лизинговых платежей по договору с учетом НДС, включая выкупную цену предмета лизинга.

Доходы и расходы, выявленные при выбытии объектов, относятся на финансовые результаты организации с включением их в состав прочих операционных доходов и расходов.

Выбытие доходных вложений в материальные ценности отражается с применением отдельного субсчета к счету 03 «доходные вложения в материальные ценности».

Операции по списанию основных средств в Обществе оформляются по унифицированным формам, установленным законодательством, в соответствии с приказом на списание основных средств.

## **5.2. Учет нематериальных активов**

Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ПБУ 14/2007.

Утвержденным приказом Минфина России от 27.12.2007 №153н.

К нематериальным активам относятся объекты интеллектуальной деятельности, предназначенные для использования в производстве продукции, способные приносить экономические выгоды в течение срока продолжительностью более 12 месяцев.

Нематериальными активами не являются организационные расходы, интеллектуальные и деловые качества персонала организации, их квалификация и способность к труду.

Нематериальные активы принимаются к учету по фактической стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Общество не производит переоценку и обесценение нематериальных активов.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из срока полезного использования нематериальных активов равномерно в течение срока полезного использования этого актива.

Срок полезного использования определяется комиссией Исполнительного аппарата. Утвержденного приказом Общества, на момент принятия нематериального актива к бухгалтерскому учету.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования амортизация не начисляется.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на балансовом счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Нематериальные активы в Обществе отсутствуют, в 2016 году не приобретались и не отчуждались.

### **5.3. Порядок учета долгосрочных инвестиций, связанных с осуществлением капитального строительства. Реконструкции, достройки, технического перевооружения, модернизации**

Учет долгосрочных инвестиций, связанных с осуществлением капитального строительства собственных объектов основных средств, реконструкции, достройки, технического перевооружения, модернизации, осуществляется в соответствии с «Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций» утв. Письмом Минфина РФ от 30.12.93 №160 в части не противоречащей иным нормативным положениям, регулирующим бухгалтерский учет.

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.

Аналитический учет по счету 08.03 «Строительство объектов основных средств» ведется в разрезе объектов строительства. При этом объекты реконструкции, модернизации, технического перевооружения и т.п., работы по которым осуществляются в рамках утвержденной программы технического перевооружения Общества, учитываются обособленно.

### **5.4. Учет финансовых вложений.**

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

К финансовым вложениям относятся:

- вклады в уставные капиталы других организаций (в том числе дочерних обществ);
- долговые ценные бумаги (облигации, векселя);
- займы, предоставленные другим организациям;
- государственные и муниципальные ценные бумаги и другие финансовые вложения.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Оценка финансовых вложений в виде вкладов в уставные капиталы дочерних обществ производится в порядке, предусмотренном ПБУ 19/02. При этом, для целей последующей оценки, вклады в уставные капиталы дочерних обществ (независимо от наличия текущих биржевых котировок на них), относятся к финансовым вложениям, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Все затраты, непосредственно связанные с приобретением финансовых вложений, независимо от их размера включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в уставный капитал организаций, признается их денежная оценка, утвержденная Советом директоров общества, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость активов, исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, стоимость финансовых вложений, полученных Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения.

Вклады в уставные капиталы других организаций (включая организации группы ПАО «РусГидро»), произведенные имуществом (имущественными правами, кроме денежных средств), признаются финансовыми вложениями Общества и отражаются по балансовой стоимости переданного имущества, по которой они были отражены в бухгалтерском балансе Общества.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности по состоянию на конец отчетного года по первоначальной стоимости.

Разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражается в учете равномерно в течение срока их обращения и относится на финансовые результаты Общества в составе прочих доходов (расходов).

Учет финансовых вложений, ведется на счете 58 «Финансовые вложения» обособленно. Организация формирует в аналитическом учете дополнительную информацию о финансовых вложениях в самостоятельно разработанном формате бухгалтерского регистра «Книга учета ценных бумаг».

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, применяется первоначальная стоимость каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

## 5.5. Учет материально-производственных запасов.

Бухгалтерский учет материальных запасов осуществляется в соответствии с ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство и ином выбытии производится по фактической себестоимости.

Себестоимость каждой единицы включает все расходы по приобретению запасов.

Аналитический учет материалов ведется по местам хранения (нахождения) и материально-ответственным лицам в разрезе номенклатуры (при формировании которой учитываются подгруппы, виды, марки, размеры, сорта, наименование материалов и т.п.)

К материально-производственным запасам относятся:

- сырье и материалы, используемые при производстве продукции и для управленческих нужд;
- готовая продукция;
- товары, приобретаемые для перепродажи.

Инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы».

В составе материально-производственных запасов учитывается следующая специальная одежда и специальная оснастка:

- срок службы, которых не превышает 12 месяцев (вне зависимости от стоимости);
- срок службы, которых превышает 12 месяцев, но при этом первоначальная стоимость составляет не более 40 000 рублей.

Спецодежда и спецоснастка, находящиеся на складе и переданные в эксплуатацию, учитываются на отдельных предусмотренных для этого субсчетах к счету 10 «Материалы».

Специальная одежда и специальная оснастка первоначальной стоимостью более 40 000 рублей и сроком полезного использования более 12 месяцев учитываются в составе основных средств на счете 01 «Основные средства»

Единицей материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

Предприятие ведет обособленный учет спецодежды и специальной оснастки в эксплуатации и производит её списание при выдаче работникам предприятия порядком, установленным Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденным приказом Минфина РФ от 26.12.2002 № 135н.

В том числе, на основании указанных Методических указаний определяется состав средств труда, учитываемых в составе специального инструмента. Специального приспособления, специального оборудования.

Стоимость спецодежды и специальной оснастки при передаче в эксплуатацию списывается на счета учета затрат при отпуске в производство (выдаче работникам) в следующем порядке:

- Стоимость спецодежды, независимо от срока ее эксплуатации, переносится на счета учета затрат линейным способом исходя из сроков полезного использования спецодежды, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты;
- Стоимость спецоснастки переносится на счета учета затрат линейным способом исходя из сроков полезного использования установленных в порядке, предусмотренном настоящей Учетной политики.

Решение вопроса о списании спецодежды и спецоснастки принимается постоянно действующей инвентаризационной комиссией по месту нахождения Филиала.

ПАО «Колымаэнерго»

При отпуске материально-производственных запасов в производство, их использовании для ремонтно-восстановительных работ, капитального строительства, и ином выбытии их оценка производится по фактической себестоимости. Себестоимость каждой единицы включает все расходы по приобретению запасов.

Расходы на горюче-смазочные материалы осуществляются в соответствии с нормами расхода, утверждаемыми распорядительными документами Общества.

Отпуск материалов с центрального склада в кладовые подразделений не рассматривается как их отпуск, в производство, а является внутренним перемещением материальных ценностей.

Приобретенные товары, в том числе электроэнергия для перепродажи, учитываются на счете 41 «Товары» по покупным ценам.

Фактические расходы, связанные с приобретением и реализацией таких товаров относятся на счет 90 «Продажи».

Материалы, поступившие в организацию ранее получения расчетных документов, подлежат учету на за балансовом счете 002 «Товароматериальные ценности, принятые на ответственное хранение».

#### **Учет готовой продукции.**

Учитывая особенность электроэнергии, как товара (не имеет материально-вещественной формы не приходится на склад и не образует остатков), счет 43 «Готовая продукция» для учета произведенной электроэнергии не применяется.

Себестоимость произведенной электроэнергии, со счета 20 «Основное производство» списывается напрямую на счет 90 «Продажи» (субсчет 90-2 «Себестоимость продаж»).

Для технологических потребностей (собственных нужд) используется покупная электроэнергия.

Покупная электроэнергия, приобретаемая Обществом для собственных нужд, учитывается в составе счета 20 «Производство и реализация электроэнергии» по соответствующим статьям учета затрат.

Учитывая физические свойства электроэнергии на собственные нужды, стоимость ее на счетах товарно-материальных ценностей обособленно не выделяется, а включается в состав расходов выработанной электроэнергии.

#### **5.6. Учет расходов будущих периодов**

Расходы, которые относятся к нескольким отчетным периодам, либо к более позднему отчетному периоду, относятся на счет 97 «Расходы будущих периодов», с которого, в дальнейшем, они равномерно списываются в течение периода, к которому относятся.

К расходам, произведенным в данном отчетном периоде, но потребляемым Обществом в своей деятельности в течение определенного периода, относятся следующие расходы:

- Расходы на приобретение лицензий (учитываются в течение срока действия лицензии) и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.
- Обязательное и добровольное страхование имущества и работников (учитываются в течение срока действия страхового полиса) и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

- Затраты по приобретению программных продуктов неисключительным правом пользования для ЭВМ;
- Стоимость права на заключение договора аренды (учитываются в течение срока действия такого права) и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся;
- Расходы на освоение новых производств, установок, агрегатов;
- Расходы на природоохранные мероприятия;
- Расходы на освоение природных ресурсов;
- Расходы на приобретение прав на земельные участки;
- Расходы, связанные с привлечением долгосрочных кредитов и займов (за исключением процентов по кредитам и займам);
- Расходы на получение разрешений на эксплуатацию опасных производственных сооружений, гидросооружений и т.п.
- Расходы на технологическое присоединение к электрическим сетям;

Расходы в виде платы за технологическое присоединение в размере 40 000 руб. и менее единовременно признаются в составе текущих расходов.

- Иные аналогичные расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам.

Расходы по подписке и услугам связи к расходам будущих периодов не относятся, оплаченные за них суммы учитываются на счете 60.02 «Расчеты по авансам выданным».

Расходы, связанные с осуществлением природоохранных мероприятий (расходы на освоение природных ресурсов), относятся к расходам будущих периодов и списываются равномерно, начиная с месяца, в котором закончены природоохранные мероприятия (закончено освоение природных ресурсов) в течение срока, устанавливаемого распорядительным документом по Обществу либо Филиалу. Сумма расходов на приобретение прав на земельные участки признается равномерно в течение установленного Обществом периода, который не может составлять менее пяти лет. Если земельный участок приобретается на условиях рассрочки с периодом пять лет и более, расходы признаются равномерно в течение срока, предусмотренного договором.

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся. Продолжительность такого периода определяется в момент принятия расходов будущих периодов к бухгалтерскому учету.

Срок по расходам будущих периодов, по которым срок полезного использования не определен, устанавливается комиссией.

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 по строке «Прочие внеоборотные активы» иные расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Запасы».



## 5.7. Порядок учета займов и кредитов

Бухгалтерский учет расходов по займам и кредитам осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008, утверждено Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Задолженность Общества по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения, которой согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев после отчетной даты) и долгосрочную (срок погашения, которой по условиям договора, превышает 12 месяцев после отчетной даты).

Кредиторская задолженность по полученным займам и кредитам учитывается и отражается в отчетности причитающихся к уплате на конец отчетного периода процентов согласно условиям договоров.

Проценты начисляются ежемесячно по окончании каждого отчетного периода. В случае получения от займодавца расчета процентов подлежит распределению и включению в сумму задолженности отдельно по каждому месяцу отчетного периода.

## 5.8. Учет расчетов прочих активов и пассивов

Прочие активы Общества оцениваются по фактическим затратам на момент принятия их к учету.

Учет расчетов по налогам, платежам и сборам, уплачиваемым в бюджет и внебюджетные фонды, ведется нарастающим итогом отдельно по каждому налогу, платежу и сбору в разрезе уровня бюджетов и внебюджетных фондов, а также в разрезе задолженности (пени, штрафы, недоимка по основной/реструктуризированной сумме налога или сбора и т.д.)

Дебиторская задолженность покупателей учитывается в сумме счетов-фактур, предъявленных к оплате по обоснованным ценам и тарифам.

Расчеты с прочими дебиторами по претензиям отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами.

Дебиторская задолженность представляется как краткосрочная, если срок погашения её не более 12 месяцев после, отчетной даты. Остальная дебиторская задолженность представляется как долгосрочная.

Прочие активы Общества, его филиалов, представительств, оцениваются по фактическим затратам на момент их принятия к учету.

Для достоверного отражения в отчетности текущей дебиторской задолженности создается резерв по сомнительным долгам.

Формирование резерва по сомнительным долгам осуществляется в порядке, предусмотренном Методическими указаниями по созданию резервов по сомнительным долгам ПАО «РусГидро», утвержденными приказом от 29.12.2011 №1401 и с 01.10.2016 приказом от 28.12.2016 №1056.

Резерв сомнительных долгов создается на конец отчетного периода, в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования юридического отдела и распорядительного документа Общества и относятся, соответственно, на счет резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты Общества, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались в порядке, предусмотренном Методическими указаниями по созданию резерва ПАО «РусГидро».

В случае если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница подлежит включению в состав прочих расходов (как расходы по списанию дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, и других долгов, нереальных для взыскания)

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность отражается на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в той оценке, в которой она числилась за балансом, и учитывается там течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования юридического отдела и распорядительного документа Общества и относятся на финансовые результаты Общества.

Прочие активы Общества, его филиалов, оцениваются по фактическим затратам на момент их принятия к учету.

## 5.9. Порядок учета капитала

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных и привилегированных акций, приобретенных акционерами, и номинальной стоимости обыкновенных акций, выкупленных Обществом у акционеров.

Сальдо по счету 80 «Уставный капитал» должно соответствовать размеру уставного капитала, зафиксированному в учредительных документах Общества.

Внесение в устав Общества изменений и дополнений по результатам размещения акций Общества, в том числе изменений, связанных с увеличением уставного капитала Общества, осуществляется на основании решения общего собрания акционеров об увеличении уставного капитала Общества.

При увеличении уставного капитала путем увеличения номинальной стоимости акций или размещения дополнительных акций, операции по формированию объявленного и оплаченного уставного капитала отражаются в учете после регистрации отчета об итогах выпуска акций.

Собственные акции, выкупленные акционерным обществом у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования, отражаются на счете 81 «Собственные акции».

В отчетности сальдо по счету 81 «Собственные акции» отражается в разделе «Капитал» с отрицательным значением.

Добавочный капитал Общества включает сумму прироста стоимости объектов основных средств, определенную по результатам их переоценки, эмиссионного дохода, полученного в результате размещения акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость.

#### **5.10. Государственная помощь**

Бухгалтерский учет государственной помощи осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи, ПБУ 13/2000», утвержденным приказом Минфина РФ от 16 октября 2000 года №92н.

Общество формирует информацию о получении и использовании государственной помощи, предоставленной в форме субвенций, бюджетных кредитов и прочих формах.

Бюджетные средства признаются по мере фактического получения ресурсов.

Средства целевого финансирования учитываются на счете 86 «Целевое финансирование».

#### **5.11. Резервы предстоящих расходов и платежей**

ПАО «Колымаэнерго» осуществляет отчисления в резервный фонд, согласно учредительным документам, но не более 25% уставного капитала Общества. Резервный капитал формируется за счет нераспределенной прибыли Общества.

#### **5.12. Учет финансовых результатов**

Бухгалтерский учет выручки от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации, ПБУ 9/99», утвержденным приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 года №32н.

Учет выручки от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, ведется по видам деятельности.

К обычным видам деятельности относится выручка от оказания услуг по продаже электрической энергии по утвержденным тарифам, продажа прочих товаров, услуг промышленного и непромышленного характера и другие виды деятельности, которые являются обычными для организации.

#### **5.13. Порядок учета по налогу на прибыль**

Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется в соответствии с ПБУ 18/02. Утвержденного Приказом Минфина России от 19.11.2002 №114н.

Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основании данных сформированных в бухгалтерском учете, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированный на суммы постоянного обязательства (актива) увеличения или уменьшения отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Информация о постоянных разницах, формируется на основании первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского учета при помощи выделения соответствующих расходов (доходов) в аналитическом учете.

Постоянные разницы отражаются в момент их возникновения в бухгалтерском учете.

Временные разницы определяются пооперационным методом формирования показателей налогообложения прибыли при сопоставлении данных бухгалтерского и налогового учета. Аналитический учет временных разниц осуществляется в группировке по видам активов и обязательств.

Текущий учет постоянных и временных разниц осуществляется в исполнительном аппарате и филиалах Общества.

В бухгалтерской отчетности по Обществу отражается сводная сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

#### **Порядок признания выручки:**

В соответствии с п. 17 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н., выручка признается при одновременном выполнении всех условий, приведенных в п. 12 ПБУ 9/99.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, в том числе:

- выручка от продажи электрической энергии;
- выручка от реализации услуг по подрядной деятельности;
- прочая выручка;
- выручка от оказания услуг связи;
- выручка от оказания услуг по корпоративному управлению, включая консультационные услуги;
- выручка от реализации товаров продукции столовых и розничной торговли;
- выручка от реализации услуг жилищно – коммунальной и социально-культурной сферы;
- выручка от реализации прочих товаров, работ, услуг.

#### **5.14. Прочие доходы**

Бухгалтерский учет прочих доходов и расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации, ПБУ 9/99».

Прочими доходами являются поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций; поступления от продажи основных средств и иных активов;

- проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке.

Штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений; безвозмездное получение активов, прибыль прошлых лет, суммы кредиторской и депонентской задолженности, по

которым истек срок исковой давности и иные поступления - по мере образования (выявления), согласно ПБУ 9/99.

Прочими доходами, учитываемыми на счете 91 «Прочие доходы и расходы, являются:

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- поступления от продажи основных средств и иных активов;
- проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке;
- Штрафы, пени, неустойки за нарушения договорных отношений. Штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещения причиненных Обществу убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником.
- Безвозмездное получение активов;
- Прибыль прошлых лет;
- Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- Курсовые разницы;
- Выручка от предоставления услуг по аренде (субаренде) производственных и непроизводственных основных фондов;
- Другие поступления (доходы) согласно ПБУ 9/99.

#### 5.15. Порядок учета доходов будущих периодов

К доходам будущих периодов относятся:

- Доходы, полученные (начисленные) в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам;
- Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным в отчетном периоде за прошлые годы;
- Разницы между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и стоимостью ценностей. Принятой к бухгалтерскому учету при выявлении недостачи и порчи;
- Безвозмездные поступления.

По кредиту счета 98 «доходы будущих периодов» в корреспонденции со счетами учета денежных средств или расчетов с дебиторами и кредиторами отражаются суммы доходов, относящихся к будущим отчетным периодам, а по дебиту суммы доходов, перечисленные на соответствующие счета при наступлении отчетного периода, к которому эти доходы относятся.

#### 5.16. Порядок учета расходов

Учет расходов регулируется ПБУ 10/99, утвержденными соответственно приказами Минфина РФ от 6 мая 1999 года №33н.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

К расходам от обычных видов деятельности относятся расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности.

Расходы, связанные с арендой (субарендой) имущества, учитываются как расходы от обычных видов деятельности.

Учет расходов по обычным видам деятельности ведется по местам возникновения, по видам деятельности и статьям затрат (элементам и статьям калькуляции).

К расходам для целей бухгалтерского учета, отражаемым на счете 20 «Основное производство» относятся следующие расходы:

- По производству электроэнергии:

сумма начисленной заработной платы основного персонала производственных подразделений, и расходы на взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

сумма водного налога (плата по договорам водопользования);

материальные затраты; вода на технологические цели; расходы на эксплуатацию, обслуживание и ремонт оборудования. Закрепленного за цехами основного производства и прочие расходы;

- По прочим работам и услугам:

материальные затраты; сумма начисленной заработной платы обслуживающего персонала, и расходы на взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

расходы по содержанию и эксплуатации основных средств, непосредственно используемых при выполнении работ (оказании услуг) и прочие расходы.

На счете 20 «Основное производство» при закрытии месяца транзитом отражается сводная сумма расходов, возникающая на счетах 23 «Вспомогательное производство».

Учет расходов вспомогательного производства осуществляется на счете 23 «Вспомогательное производство».

Вспомогательные производства, функционируют для бесперебойной работы основного производства, вместе с тем вспомогательные производства могут осуществлять выпуск продукции, оказание услуг, выполнение работ сторонним организациям, а также внутри Общества для подразделений, не являющихся основными.

На счете 23 «Вспомогательное производство» обобщаются расходы, возникающие по месту нахождения филиалов.

Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования вспомогательного производства и цеховые расходы учитываются непосредственно в затратах на вспомогательное производство без предварительного обобщения на счете 25 «Общепроизводственные расходы».

Распределяются расходы вспомогательных производств ежемесячно в соответствии с выполнением работ для основного производства, для реализации сторонним организациям, для обслуживающего производства и хозяйства и т.д.

Аналитический учет по счету 25 ведется в разрезе каждого филиала основного производства.

Амортизация всех основных средств, относящихся к основному производству (за исключением амортизации по имуществу, сдаваемому в аренду), отражается с использованием счета 25 «Общепроизводственные расходы».

Списываются общепроизводственные расходы на счет 20 «Основное производство» в аналитике по каждому филиалу основного производства.

На счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства на балансе обслуживающих производств и хозяйств, деятельность которых не связана с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг, в частности, столовой.

Затраты обслуживающих производств и хозяйств, приходящиеся на законченную производством продукцию, выполненные работы, оказанные услуги в конце месяца списываются с кредита счета 29 в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» (в состав прочих расходов) – товарам, выполненным работам, оказанным услугам; по расходам на содержание столовой.

Затраты столовых на производство продукции общественного питания признаются расходами в отчетном периоде (месяце) полностью (то есть в этих хозяйствах нет незавершенного производства).

К общехозяйственным расходам, учитываемым на счете 26 «Общехозяйственные расходы», относятся расходы на общее обслуживание и организацию производства и на управление Общества в целом.

Общехозяйственные расходы Общества формируются на уровне Филиалов и на уровне Исполнительного аппарата Общества.

Общехозяйственные расходы, обобщенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» на уровне Исполнительного аппарата, списываются на счет 20 «Основное производство» пропорционально численности аппарата управления.

При направлении в служебные командировки работника, работающего по совместительству, сохраняется средний заработок у того работодателя, который направил его в командировку. В случае направления такого работника в командировку одновременно по основной работе и работе, выполняемой на условиях совместительства, средний заработок сохраняется у обоих работодателей, а возмещаемые расходы по командировке распределяются между командирующими работодателями по соглашению между ними. Распределение затрат производится пропорционально численности аппарата управления. Распределению подлежат все расходы, указанные в ст. 168 ТК РФ.

Учет прочих расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 на соответствующих субсчетах к счету 91 «Прочие доходы и расходы» по видам расходов.

В составе прочих расходов учитываются:

- Расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- Проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

- Отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета;
- Расходы на консервацию и раз консервацию объектов, на содержание законсервированных объектов;
- Суммы исчисленных прочих налогов (местных), сборов и государственной пошлины;
- Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- Возмещение причиненных Обществом убытков; убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- Благотворительность;
- Отчисления в резерв по сомнительным долгам;
- Отчисления в резерв под снижение стоимости товарно-материальных ценностей
- Суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- Расходы на социальное потребление;
- Расходы, связанные с арендой (субарендой) имущества;
- Другие расходы, согласно ПБУ 10/99.

Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков и на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам за год не создаются.

Списание на себестоимость представительских расходов производится в пределах норматива, установленного от объема выручки по реализации продукции, согласно нормативным документам.

Списание на себестоимость представительских расходов производится, согласно документам или комиссионно, согласно актам.

#### **5.17. Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы**

Бухгалтерский учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы осуществляется в соответствии с ПБУ 17/02, утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002г №115н.

#### **5.18. Учет денежных средств.**

Порядок ведения кассовых операций.

Кассовые операции в Обществе осуществляются в соответствии с Положением о ведении кассовых операций утвержденных Указанием банка России от 11 марта 2014г. №3210-У.

В исполнительном аппарате находится главная касса Общества. В филиалах общества открываются операционные кассы.

Кассовая книга ведется в исполнительном аппарате и филиалах общества в рублях.

*ПАО «Колымаэнерго»*



Общество устанавливает самостоятельно лимит остатка наличных денег в кассе. Путем издания распорядительного документа. Подписанного руководителем общества.

Для филиалов устанавливается лимит остатка наличных денег в кассе, являющийся частью лимита, установленного для Общества.

Находящиеся в кассе денежные документы (в т. ч. почтовые марки, оплаченные путевки, авиабилеты, талоны на молоко и спецпитание и т.п.) учитываются на субсчете «Денежные документы» к счету 50 «Касса».

Движение денежных средств в рублях и иностранной валютах, находящихся в аккредитивах, чековых книжках, иных платежных документах (кроме векселей), на текущих и иных специальных счетах, учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках».

Движение денежных средств (переводов) в рублях и иностранных валютах в пути на счете 57 «Переводы в пути».

При формировании Отчета о движении денежных средств используются следующие подходы:

- В составе денежных эквивалентов Общество отражает краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (не более чем на 91 день);
- Из денежных поступлений и платежей исключаются денежные потоки. Изменяющие состав денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму;
- Денежные потоки от операций с финансовыми инструментами срочных сделок относятся к денежным потокам от текущих операций
- В «Отчете о движении денежных средств» представляются свернуто:
  - а) суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;
  - б) денежные потоки, направленные на инвестирование и получение при погашении краткосрочных банковских депозитов (со сроком размещения более трех месяцев), имеющие место в одном отчетном периоде, в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

#### **5.19. Учет доходов и расходов по содержанию мобилизационных резервов, учет расходов по мобилизационной подготовке и гражданской обороне**

Имущество, полученное Обществом на ответственное хранение, в качестве мобилизационных резервов по договорам с государственными органами, учитывается на соответствующих за балансовых счетах в количественном выражении, а также в стоимостном выражении (если такая оценка предусмотрена в договорах) по месту нахождения филиалов.

Доходы, полученные Обществом от контрагентов за услуги по содержанию мобилизационных резервов по договорам, отражаются в составе прочих доходов на счете 91 «Прочие доходы».

Расходы Общества на содержание мобилизационных резервов, на проведение работ по мобилизационной подготовке отражаются в составе прочих расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы» филиалов на основании перечней имущества мобилизационного резерва, планов проведения работ по мобилизационной подготовке, сметы затрат, оформленных в соответствии с требованиями законодательства.

Расходы по гражданской обороне осуществляется в соответствии с законодательством РФ и планом мероприятий по гражданской обороне, утверждаемым распорядительным документом по Обществу или по филиалу.

Расходы по гражданской обороне учитываются в составе общехозяйственных расходов на счете 26 в общеустановленном порядке.

#### **5.20. Порядок отражения информации по сегментам**

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

#### **5.21. События после отчетной даты**

В соответствии с ПБУ 7/98, утвержденным Приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н, Общество отражает в бухгалтерской отчетности события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или на результат деятельности организации, и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период.

События после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах Общества с раскрытием соответствующей информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

#### **5.22. Порядок отражения оценочных, условных обязательств и условных активов в хозяйственной деятельности**

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 12.12.2010 №167н, в бухгалтерской отчетности Общества отражаются оценочные обязательства, условные обязательства и активы.

Оценочное обязательство может возникнуть:

- Из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров.
- В результате действий Общества, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений Общества указывают другим лицам, что Общество принимает на себя определенные обязанности, и как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.

Оценочные обязательства при выполнении условий установленных в п. 5 ПБУ 8/2010, отражаются на счетах учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы, либо включаются в стоимость актива.

Порядок формирования оценочного обязательства по оплате отпусков устанавливается соответствующими Методическими указаниями, утвержденными приказом Председателя Правления ПАО «РусГидро».

Начисление оценочного обязательства по оплате отпусков в Обществе отражается в бухгалтерском учете на отчетную дату по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции с дебетом счетов учета затрат на производство.

Оценочное обязательство на выплату отпускных увеличивается на сумму страховых взносов.

Оценочное обязательство на оплату отпусков создается исходя из количества дней отпуска, по предприятию в целом.

Сумма оценочного обязательства рассчитывается по каждому работнику в следующем порядке: количество неиспользованных всеми сотрудниками дней отпуска, на конец квартала, умножается на среднедневной заработок работника.

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

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

Условные активы и обязательства на счетах бухгалтерского учета не отражаются. Информация об условных активах и обязательствах раскрывается в бухгалтерской отчетности.

### **5.23. Порядок отражения информации о связанных сторонах**

Общество включает в «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах», в виде отдельного раздела, информацию об связанных сторонах. При этом указанные данные не применяются при формировании отчетности для внутренних целей, а также отчетности, составляемой для государственного статистического наблюдения либо иных специальных целей.

Перечень связанных сторон, информация о которых раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности, устанавливается Обществом, исходя из содержания отношений между ним и связанной стороной с учетом соблюдения требования приоритета содержания перед формой.

### **5.24. Информация по прекращаемой деятельности**

Порядок раскрытия информации по прекращаемой деятельности, в том числе вследствие реорганизации предприятия (в случае раздела, выделения) осуществляется в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 16/02, утвержденным приказом Минфина России от 02.07.02 №66н.

Информация по прекращаемой деятельности отражается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в виде:

- Описания прекращаемой деятельности;

- Стоимости активов и обязательств Общества, предполагаемых к выбытию или погашению в рамках прекращения деятельности;
- Сумм доходов, расходов, прибылей или убытков до налогообложения, а также суммы начисленного налога на прибыль, относящиеся к прекращаемой деятельности;
- Движения денежных средств, относящихся к прекращаемой деятельности в течение текущего отчетного периода;
- Суммы прибыли (убытка), связанных с выбытием активов или погашением обязательств, до налогообложения и сумму соответствующего налога на прибыль по мере выбытия активов или погашения обязательств, относящихся к прекращаемой деятельности;
- Продажной цены актива ( после вычета расчетных расходов на выбытие), сроков поступления денежных средств и отражаемой в бухгалтерском балансе суммы соответствующих активов и обязательств, для тех активов и обязательств, по которым Общество заключила договор купли-продажи;
- Суммы резерва на начало и конец отчетного периода, суммы резерва, списанной в отчетном периоде, неиспользованный (излишне начисленной) суммы резерва, отнесенной в отчетном периоде на прочие доходы Общества.

В том случае, если признание деятельности прекращаемой происходит после окончания отчетного периода, но до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности Общества, такая отчетность уточняется в части раскрытия указанных показателей, в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

## 5.25. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Исправление ошибок при формировании показателей бухгалтерской отчетности в учете ОАО «Колымаэнерго» проводятся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности (ПБУ 22/2010).

Существенность определяется профессиональным суждением руководителей Общества.

Существенная ошибка предыдущих лет, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности акционерам Общества, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года. При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год на собрании акционеров, исправляется:

1. Записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).
2. Путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год.

3. Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена.
4. Ошибка предшествующего отчетного года, не являющаяся существенной, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

### 5.26. Изменения в учетной политике Общества на 2017 год.

Изменений в учетной политике на 2017 год нет.

## III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ.

Бухгалтерская отчетность сформирована ПАО «Колымаэнерго» исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, согласно Федеральному Закону от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

### 1. Стоимость основных средств по группам

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование группы основных средств	Первоначальная (восстановительная стоимость)	Сумма накопленного износа	Остаточная стоимость 31.12.2016 г.	Степень износа основных фондов (%)
1.	<b>Всего основных фондов, в том числе:</b>	<b>10 313 501</b>	<b>3 798 596</b>	<b>6 514 905</b>	<b>36,83</b>
1.1	Здания	1 328 190	253 754	1 074 436	19,11
1.2	Сооружения	7 217 741	2 398 807	4 818 934	33,23
1.3	Машины и оборудование	1 693 901	1 097 023	596 878	64,76
1.4	Транспортные средства	39 689	24 849	14 840	62,61
1.5	Административно-хозяйственное оборудование и инвентарь	29 391	22 436	6 955	76,34
1.6	Земельные участки	2 808	0	2 808	0
1.7	Прочие	1 781	1 727	54	94,97

Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2016 г. составила 6 514 905 тыс. руб.

В течение 2016 года увеличилась первоначальная (восстановительная) стоимость основных средств на 68 742 тыс. руб., в том числе:

- за счет тех. перевооружения и реконструкции (ТП и Р) на сумму – 47 762 тыс. руб.;
- за счет приобретения основных фондов на сумму – 8 888 тыс. руб.

Прочие поступления:

- оценка основных средств по рыночной стоимости - 11 400 тыс. руб.;
- приход основных средств, выявленных в результате инвентаризации – 692 тыс. руб.

**Всего выбыло основных средств по первоначальной стоимости – 7 670 тыс. руб., в том числе:**

- за счет списания основных фондов – 7 670 тыс. руб.
- На 31.12.2016г. основные фонды по первоначальной стоимости составили 10 313 501 тыс. руб.  
Накопленный износ на 31.12.2016г. составил 3 798 596 тыс. руб. Степень износа 36,83 %

Сроки полезного использования по группам основных средств, приведены ниже:

№ п/п	Группа основных средств	Срок полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
1	Здания	25-100
2	Сооружения	Свыше 30
3	Машины и оборудование	2-20
4	Транспортные средства	3-15
5	Административно-хозяйственное оборудование и инвентарь	4-8
6	Земельные участки	0

По состоянию на 01.01.2016 года ПАО «Колымаэнерго» арендовало земельных участков общей площадью 73,03 га, общая кадастровая стоимость 24 516 946,6 руб.

С 01 января 2016 года произошло увеличение арендованных земельных участков на общую площадь 17,46 га. В 2016 году учет арендованных земельных участков производился по кадастровой стоимости земельных участков, согласно учетной политике.

На 31 декабря 2016 года ПАО «Колымаэнерго» арендует земельные участки общей площадью 90,49 га, общая кадастровая стоимость составляет 25 155 451,6 руб.

. Объекты основных средств, стоимость которых не погашается, согласно ПБУ 6/01 п.32, т.к. потребительские свойства с течением времени не изменяются – это земельные участки в собственности ПАО «Колымаэнерго»

По состоянию на 01.01.2016 года в собственности ПАО «Колымаэнерго» имелись земельные участки, расположенные в Магаданской области, Ягоднинский район, п. Синегорье, общей площадью 69,17 га, общая кадастровая стоимость 6 592 658,94 руб.

В 2016 году приобретение земельных участков в собственность ПАО «Колымаэнерго» не производилось.

На 31 декабря 2016 года в собственности ПАО «Колымаэнерго» имеются земельные участки, расположенные в Магаданской области, Ягоднинский район, п. Синегорье, Среднеканском районе, в г. Магадан общей площадью 69,17 га, общей кадастровой стоимостью 6 592 658,94 руб.

## 2. Доходные вложения в материальные ценности

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование группы основных средств	Первоначальная (восстановительная стоимость)	Сумма накопленного износа	Остаточная стоимость	Степень износа основных фондов (%)
1.	<b>Всего основных фондов сданных в аренду, в т.ч.:</b>	<b>15 369</b>	<b>9 100</b>	<b>6 269</b>	<b>59,21</b>
1.1.	Здания	7 713	3 062	4 651	39,69
1.2.	Сооружения	6 466	4 848	1 618	74,99
1.3.	Машины и оборудование	1 190	1 190	0	100

Имущество, сданное в аренду по ПАО «Колымаэнерго» на 31.12.16г. по остаточной стоимости равно - 6 269 тыс. руб. в том числе:

Наименование основных средств	На 31.12.2014г.	На 31.12.2015г.	На 31.12.2016г.
Стоянка спец.машин базы Гидроспецстрой	632	622	612
Площадки, подъезды базы Гидроспецстрой	1 122	1 035	948
Гаражи (ИП Скрипник А.)	115	87	58
Гараж на 5 автомашин (ИП Скрипник А.)	1 141	1 108	1 076
Склад (ООО «ПромСтройМонтаж и Вентиляционные Системы»)	3 963	3 769	3 575
<b>Всего:</b>	<b>6 973</b>	<b>6 621</b>	<b>6 269</b>

Сроки полезного использования по группам основных средств, сданные в аренду приведены ниже:

№ п/п	Группа основных средств	Срок полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
1	Здания	30-80
2	Сооружения	Свыше 30
3	Машины и оборудование	3-15
4	Транспортные средства	4-8
5	Земельные участки	0

## 3. Незавершенное строительство

(тыс. руб.)

Наименование	Остаток незавершенного капитального строительства на 31.12.2015г.	Объем незавершенного строительства за 2016 год	Введено в действие основных фондов	Остаток незавершенного строительства на 31.12.2016 г.

ПАО «Колымаэнерго»

ВЛ 220 кВ Колымская ГЭС - Дукат	627 832	304	0	628 136
Сборно-щитовое здание ангара п. Салтыковка, Балашихинский район	232	0	0	232
ТПиР Колымской ГЭС*	377 474	236 053	39 097	574 430
ТПиР Колымских электрических сетей	3 336	11 724	8 665	6 395
<b>Всего:</b>	<b>1 008 874</b>	<b>248 081</b>	<b>47 762</b>	<b>1 209 193</b>

\* Расшифровка незавершенного строительства (ТПиР) Колымской ГЭС

(в тыс. руб.)

Наименование оборудования / объекта	Стоимость на 31.12.2015г.	Приобретение услуг, выполненных работ, оборудования	Перевод в основные средства	Стоимость на 31.12.2016г.
Реконструкция котельной ПТК	455			455
Водосбросный канал инв № 000011100	2 420			2 420
Плотина	84 368	95 479		179 847
Комплексная система мониторинга ГТС	18 154	418	18 572	0
В/ввод ГКТП-60-110/630 ИВЕЮ.686351.028	140		140	0
Трансформатор тока ТФЗМ-220Б-III ХЛ1	710		710	0
Пусковая аппаратура компрессорной ПТК	1 449			1 449
Ввод высоковольтный ЕТФt 1050-245- СЕ6/55 spez 201	1 189		1 174	15
Ввод высоковольтный SEW t/t 1050-245- 1250 E7 spez 202	2 527		2 527	0
Модернизация систем и узлов ГА-1 инв.№ 6033	2 181	3 434		5 615
Модернизация систем и узлов ГА-2 инв. № 6037	2 227			2 227
Модернизация систем и узлов ГА-3 инв. № 6035	81 654	47 303		128 957
Модернизация систем и узлов ГА-4 инв. № 6036	10 515	29 568		40 083
Модернизация систем и узлов ГА-5 инв. № 6256	2 482	1 367		3 849
Автоматизация вспомогательного	5 615			5 615

ПАО «Колымаэнерго»



оборудования			
Система автоматического управления компрессорной ПТК	1 017		1 017
Комплексная АСУ ТП	20 257		20 257
Система возбуждения ГА-3	24 883		24 883
Система возбуждения ГА-4	21 383		21 383
Система мониторинга ГА 1 инв.№ 6033	2 290		2 290
Система мониторинга ГА 3 инв. № 6035	8 850		8 850
Система мониторинга ГА 4 инв. № 6036	10 588		10 588
Система мониторинга ГА 5 инв. № 6256	1 134		1 134
Устройство комплектное низковольтное Г3-Т3	5 582		5 582
Устройство комплектное низковольтное автоматика охлаждения трансформатора Т3	784		784
Устройство комплектное низковольтное Т3	133		133
Верхний уровень АСУ ТП (ГА-3)	11 388		11 388
Верхний уровень АСУ ТП (ГА-4)	11 008		11 008
Верхний уровень АСУ ТП (ГА-5)	483		483
Устройство комплектное низковольтное Г4	3 613		3 613
Устройство комплектное низко-вольтное релейная защита Т4-Т24	2 749		2 749
Устройство комплектное низковольтное автоматика охлаждения трансформатора Т4	784		784
Устройство комплектное низковольтное автоматика и управления В-220кВ В-ЛТ-4	742		742
Устройство комплектное низковольтное автоматика и управление В-220 кВ В-Т4	1 485		1 485
Устройство комплектное низко-вольтное резервная защита ВЛ 220 кВ КГЭС-Ягодное-1	654		654
Устройство комплектное низко-вольтное основная защита ВЛ 220 кВ КГЭС-Ягодное-1	926		926
Устройство комплектное низко-вольтное основная защита ВЛ 220 кВ КГЭС-Усть-Омчуг-1	741		741
Устройство комплектное низко-вольтное автоматика и управление ВЛ-220 кВ	1 485		1 485

КГЭС-Усть-Омчуг-2				
Устройство комплектное низко-вольтное резервная защита ВЛ 220 кВ КГЭС-Усть-Омчуг-2	654			654
Устройство комплектное низко-вольтное основная защита ВЛ 220 кВ КГЭС-Усть-Омчуг-2	1 006			1 006
Устройство комплектное низко-вольтное дифференциальная защита шин 220кВ	2 869			2 869
Устройство комплектное низко-вольтное дифференциальная защита шин 220кВ	2 869			2 869
Устройство комплектное низко-вольтное дифференциальная защита шин 220кВ	1 200			1 200
Устройство комплектное низко-вольтное дифференциальная защита шин 220кВ	1 200			1 200
Устройство комплектное низковольтное резервная защита ВЛ 220 кВ КГЭС-Усть-Омчуг-1	20			20
Устройство комплектное низковольтное Т1-Т21	20			20
Комплексная система безопасности (СКУД)	7 354	634	7 988	0
Электродвигатель 4МТН 280L10У1 Р=75кВт, n=570 об/мин	348			348
Насос консольный в комплекте с двигателем К80-65-160 с/дв.7,5кВт	37			37
Ввод линейный высоковольтный 220 кВ, с конструктивной доработкой, SEW f/f 1050-245-2000 E7 203 WS	2 583			2 583
Ввод линейный высоковольтный 220 кВ, с конструктивной доработкой, SEW f/f 1050-245-2000 E7 203 WS	2 583		2 583	0
Ввод линейный высоковольтный 220 кВ, с конструктивной доработкой, SEW f/f 1050-245-2000 E7 203 WS	2 583		2 583	0
Верхний уровень АСУ ТП ГА-1	59			59
Система мониторинга ГА 2 инв.000006037	110			110
Верхний уровень АСУ ТП ГА-2	59			59
Модернизация кранов козловых, мостовых	1 425	23 174		24 599
Ввод высоковольтный трансформаторный BRIT-90-220-1050/2000 (КН 2.,9.001-У)	725		725	0
Ввод высоковольтный трансформаторный BRIT-90-220-1050/2000 (КН 2.,9.001-У)	725		725	0

Ввод высоковольтный 220кВ SEW F/F 1050-252 2000E7 223-01WS в комплекте с 2 контактными клеммами	0	5 047		5 047
Локальная система оповещения (ЛСО)	0	486		486
Мобильный офис	0	1370	1370	0
Реконструкция КРУ-10 кВ		197		197
Реконструкция силового оборудования ЗРУ-220 кВ		5 628		5 628
Реализация проекта реконструкции РЗиА ГА1-5, Т1-Т5, Т21-Т24, РЗиА и противоаварийной автоматики ВА 220		16 615		16 615
Кольцо поршневое		418		418
Модуль ЦПУ СРУ 4147 Н ДЛЯ S7-400F/ФН,4ИНТЕРФЕЙСА 6ES7417-NT14-0AB0		2 703		2 703
Модуль ЦПУ СРУ 4147 Н ДЛЯ S7-400F/ФН,4ИНТЕРФЕЙСА 6ES7417-NT14-0AB0		1 351		1 351
Процессор CP 443-1 коммуникационный 6GK7443-1EX30-0XE0		378		378
Процессор CP 443-1 коммуникационный 6GK7443-1EX30-0XE0		189		189
Субмодуль синхронизации для СРУ 414Н СРУ417-NT14-0AB0		294		294
<b>Всего:</b>	<b>377 474</b>	<b>236 053</b>	<b>39 097</b>	<b>574 430</b>

По состоянию на 31.12.2016 года по Обществу остались затраты по незавершенному строительству в сумме 1 209 193 тыс. руб.

#### 4. Приобретение объектов основных средств

(тыс. руб.)					
№ п/п	Наименование	Остаток на 31.12.2015г.	Приобретено основных средств	Ввод основных средств	Остаток на 31.12.2016г.
1	Кадастровые работы по формированию земельных участков	0	405	0	405
2	Госпошлина за регистрацию права собственности	0	0	0	0

ПАО «Колымаэнерго»

	земельного участка				
3	Приобретение отдельных объектов основных средств (покупка)	0	8 888	8 888	0
	<b>Всего:</b>	<b>0</b>	<b>9 293</b>	<b>8 888</b>	<b>405</b>

В течение 2016 года произведены затраты на приобретение основных средств на сумму 9 293 тыс. руб. Введено основных средств на сумму 8 888 тыс. руб. Остаток на 31.12.2016 года 405 тыс. руб.

### 5. Основные средства, полученные в аренду

В составе арендованных основных средств на 31.12.2016 года числятся земельные участки, жилые помещения, транспорт, недвижимое имущество на сумму 23 528 009 тыс. руб. (на 31.12.2015 г. – 23 619 521 тыс. руб., на 31.12.2014 г. – 23 714 375 тыс. руб.)

В течение 2016 года Общество получило в пользование по договорам аренды основные средства стоимостью 122,76 тыс. руб. В течение 2016 года Общество списало стоимость основных средств по договорам аренды на общую сумму 92 273,02 тыс. руб. На 31.12.2016 года стоимость основных средств, полученных в аренду, составляет 23 502 853,4 тыс. руб.

В течение 2016 года Общество получило в пользование по договорам аренды земельные участки общей кадастровой стоимостью 639,67 тыс. руб. В течение 2016 года Общество списало кадастровую стоимость по арендуемым земельным участкам на общую сумму 1,17 тыс. рублей. На 31.12.2016 года общая кадастровая стоимость земельных участков, полученных в аренду, составляет 25 155,45 тыс. руб.

#### Арендованные земельные участки:

№ п/п	Сальдо на 31.12.2015	Наименование	Адрес	№ Договора	Наименование арендодателя	Сроки аренды	Общая арендуемая площадь, га	Приход за 2016 год	Списание за 2016 год	Кадастровая стоимость, тыс. руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	1042,21	Земельный участок	Магаданская область, Ягоднинский район, п. Синегорье	10-С	КУМИ Ягоднинского городского округа	01.01.2017 по 30.11.2017 г.	1,04	0	0	1042,21

2	2,57	Земельный участок	Магаданская область, Среднеканский район	02-03/16 ЗУ	КУМИ администрации и МО «Среднеканский район»	01.04.2016 по 28.02.2017	2,92	0	0	2,57
3	40,68	Земельный участок	Магаданская область, Омсукчанский район, п. Дукат	12-Ю-Д-2010	Отдел по управлению муниципальным имуществом и земельными отношениями администрации Омсукчанского района	01.11.2013 по 01.11.2016	1	0	0	40,68
4	1,81	Земельный участок	Магаданская область, Ягоднинский район, п. Синегорье	24-С	КУМИ Ягоднинского городского округа	01.01.2011 по 31.12.2019	0,09	0	0	1,81
5	10,81	Земельный участок	Магаданская область, Ягоднинский район, п. Синегорье	29-С	КУМИ Ягоднинского городского округа	01.09.2016 по 31.07.2017	5,1	0	0	10,81
6	219,25	Земельный участок	Магаданская область, Ягоднинский район, п. Синегорье	3-С	КУМИ Ягоднинского городского округа	01.06.2016 по 30.04.2017	0,6	0	0	219,25
7	23193,93	Земельный участок	Магаданская область, Ягоднинский район, п. Синегорье	232	Территориальное управление Федерального агентства по управлению государственным имуществом в Магаданской области	01.01.2016 по 31.12.2020	61,9	0	0	23193,93
8	1,50	Земельный участок	Магаданская область Ягоднинский район	1620-КГЭС	ОАО «Усть-Среднеканская ГЭС»	16.05.2016 по 15.04.2017	0,05	0	0,13	1,37
9	4,2	Земельный участок	Магаданская область Ягоднинский район	1619-КГЭС	ОАО «Усть-Среднеканская ГЭС»	15.05.2016 по 14.04.2017	0,33	0	0,23	3,97
10	0	Земельный участок	Магаданская область Ягоднинский район	П-821	КУМИ Ягоднинского городского округа	01.12.2016 по 31.10.2017	17,22	638,86	0	638,86

11	0	Земельный участок	Магаданская область Среднеканский район	1521	АО «Усть-Среднеканская ГЭС»	01.01.2016 по 31.10.2016	0,27	0,81	0,81	0
----	---	-------------------	--	------	-----------------------------	--------------------------	------	------	------	---

### Арендованные основные средства:

№ п/п	Сaldo на 31.12.2015	Наименование	Адрес	№ Договора	Наименование арендодателя	Сроки аренды	Общая арендуемая площадь, кв. м.	Приход за 2015 год	Списание за 2015 год	Годовая стоимость арендной платы по договору, тыс. руб.
1	1854,0	Автомобиль NISSAN PATIFIER	Магаданская область, Ягоднинский район, п. Синегорье	1593-КГЭС/Экспл	Общество с ограниченной ответственностью "КАДАР-авто транс"	01.07.2016 по 30.07.2017	0	0	1260,00	594,00
2	22971248,7	ГЭС	Магаданская область, Ягоднинский, Среднеканский, районы	1204	ОАО «Усть-Среднеканская ГЭС»	14.10.2013 по 31.12.2023	0	0	90657,4	22880591,3
3	5,28	Спец. Пожарный Урал-43202	Магаданская область, п. Уптар	29/2016	Открытое акционерное общество "Усть-Среднекан ГЭСстрой"	01.01.2016 по 31.12.2016	0	0	0	5,28
4	61,75	Жилая квартира, общежитие	Магаданская область, Ягоднинский район, п. Синегорье	04/2015	МО "Поселок Синегорье"	01.11.2015 по 30.09.2016	69,5	0	30,36	31,39
5	69,67	Жилая квартира, общежитие	Магаданская область, Ягоднинский район, п. Синегорье	03/2015	МО "Поселок Синегорье"	01.11.2015 по 30.09.2016	61,6	0	34,26	35,41
6	25,15	Подстанция ПТП-400	Магаданская область, п. Уптар	137	КУМИ города Магадан	на неопределенный срок	0	0	0	25,15
7	24,01	наружные низковольтные электрические сети 0,4 кВ	Магаданская область, п. Уптар	138	КУМИ города Магадан	на неопределенный срок	0	0	0	24,01

8	23,6	ЛЭП 6 кВ от ПС 35/6 кВ "Уптар" до ТП проектируемого объекта "Реконструкция в котельной п. Уптар"	Магаданская область, п. Уптар	149	КУМИ города Магадан	на неопределенный срок	0	0	0	23,6
9	1206,6	Автомобиль NISSAN PATHFINDER 2.5. DLE	Магаданская область, Ягоднинский район, п. Синегорье	1557-КЭС/Экспл	Общество с ограниченной ответственностью "КАДАР-авто транс"	01.07.2016 по 30.06.2017	0	0	291,00	915,6
10	48	оборудование трансформаторной подстанции	Московская область, п. Балашиха	A45/2009	ЗАО "Синател"	на неопределенный срок	0	0	0	48
11	620436,9	ВЛ-220 кВ Усть Среднеканская ГЭС - Оротукан	Магаданская область, Ягоднинский, Среднеканский, район	1206	ОАО «Усть Среднеканская ГЭС»	14.10.2013 по 31.12.2023	0	0	0	620436,9
12	0	Аренда стояночных мест	Магаданская область, Ягоднинский район, п. Синегорье	1650-КЭ	ООО «Жада-Север	01.12.2016 по 31.10.2017	0	109,1	0	109,1
13	0	Бортовое устройство серийный номер 5000515289	Магаданская область, Ягоднинский район, п. Синегорье	347734	ООО «РТ-Инвест Транспортные системы»	на неопределенный срок	0	6,83	0	6,83
14	0	Бортовое устройство серийный номер 5000515219	Магаданская область, Ягоднинский район, п. Синегорье	347734	ООО «РТ-Инвест Транспортные системы»	на неопределенный срок	0	6,83	0	6,83

## 6. Долгосрочные финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Оценка финансовых вложений в виде вкладов в уставные капиталы дочерних Обществ производится в порядке, предусмотренном ПБУ 19/02. Вклады в уставные капиталы дочерних обществ АО «Усть-Среднеканская ГЭС» и АО «Усть-СреднеканГЭСстрой» отражены по балансовой стоимости переданного имущества, по которой они были отражены в бухгалтерском балансе Общества. Акции дочерних Обществ не имеют текущей рыночной стоимости. Существенного снижения стоимости этих финансовых вложений не было.

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование	Остаток на 31.12.15г.	Финансовые вложения	Остаток на 31.12.2016г.
1	Долгосрочные финансовые вложения всего, в том числе:	8 551 480	0	8 551 480
1.1	АО «Усть-Среднеканская ГЭС»	8 341 469	0	8 341 469
1.2	АО «Усть-СреднеканГЭС строй»	210 011	-	210 011

За 2016 год по долгосрочным финансовым вложениям изменений нет.

Дополнительная информация о наличии и движении финансовых вложений приведена в разделе 3 приложения к «Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности».

## 7. Учет материально-производственных запасов

В состав материально-производственных запасов входят сырье, материалы, готовая продукция и товары.

Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер

В соответствии с ПБУ 5/01 материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, в сумме затрат на приобретение за исключением, возмещаемых из бюджета налогов. Фактическая себестоимость запасов не подлежит изменению кроме случаев, прямо установленных законодательством РФ.

При поступлении материально-производственных запасов в их фактическую себестоимость включаются фактические затраты организации на доставку этих активов и приведение их в состояние, пригодное для использования. Товаротранспортные расходы или отклонения в стоимости материалов подлежат ежемесячному списанию на счета бухгалтерского учета, на которых отражен расход соответствующих материалов.

### Оценка материально-производственных запасов при выбытии

В соответствии с ПБУ 5/01 при отпуске материально-производственных товаров в производство и ином выбытии применяется метод оценки себестоимости каждой единицы,

**Резерв под снижение материальных ценностей** не создается по МПЗ, используемым при производстве готовой продукции (работ, услуг), если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этой готовой продукции (работ, услуг) соответствует или превышает ее фактическую себестоимость (цена на отпускную электроэнергию, устанавливается регулирующим органом Администрации Магаданской области и превышает фактическую себестоимость).

ПАО «Колымаэнерго»



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

На конец отчетного периода общая сумма производственных запасов составила 95 318 тыс. руб., в том числе:

- запасные части 22 471 тыс. руб.
- сырье и материалы 29 401 тыс. руб.
- топливо 7 517 тыс. руб.
- специальная оснастка и специальная одежда 14 442 тыс. руб.
- основные средства, учтенные в составе материалов 339 тыс. руб.
- строительные материалы 2 103 тыс. руб.
- прочие материалы 13 114 тыс. руб.
- расходы будущих периодов 5 931 тыс. руб.

Расходы будущих периодов относятся на себестоимость продукции в сумме, пропорциональной стоимости произведенных расходов с учетом периода, на который распространяются данные расходы. На конец отчетного периода стоимость расходов составила 5 931 тыс. руб., в том числе:

- программное обеспечение 4 714 тыс. руб.
- страхование 124 тыс. руб.
- предоставление права доступа к документам, размещенным в сети Интернет 159 тыс. руб.
- лицензии 934 тыс. руб.

Дополнительная информация о наличии и движении запасов приведена в разделе 4 приложения «Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности».

## **8. Краткосрочная дебиторская задолженность**

### **Резерв по сомнительным долгам**

Для достоверного отражения в отчетности текущей дебиторской задолженности создан резерв по сомнительным долгам, согласно ПБУ 21/2008, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008г. №106н, в сумме 70 848 тыс. руб., в том числе:

- АО «Усть-СреднеканГЭСстрой» - 69 421 тыс. руб;
- ЗАО «Строительное управление» - 886 тыс. руб.
- ДЗАО «КСГЭМ» - 105 тыс. руб;
- МУП Управляющая компания «УЮТ» - 396 тыс.руб;
- Предприниматель Такачева А.Н. - 40 тыс .руб;

На 01.01.16г. сумма дебиторской задолженности составляла - 769 953 тыс. руб.

На конец отчетного периода сумма дебиторской задолженности составила – 632 255 тыс. руб., в т. ч. просроченная задолженность - 237 057 тыс. руб.

## Расшифровка дебиторской задолженности:

(тыс. руб.)

Наименование	на 31.12.2015г.	на 31.12.2016г.
<b>Покупатели, заказчики (стр. 1232.1), в том числе:</b>	<b>698 446</b>	<b>578 479</b>
Потребители электрической энергии, в том числе:	<b>633 324</b>	<b>527 088</b>
ПАО «Магаданэнерго»	417 057	206 031
МУП «СМПП ЖКХ»	55 129	111 398
АО «Усть-СреднеканГЭСстрой» (дог.24,24а, 24б, гостиница, работники)	154 982	201 827
Население п.Синегорье, п.Уптар	1 204	967
МУП г. Магадан «Водоканал»	566	641
ООО «КЛАДАР-Автотранс»	0	608
МБУ г. Магадан «Горсвет»	305	470
МБДОУ «Детский сад №65» п. Уптар	96	257
МБУ «Комбинат зеленого хозяйства» г. Магадан	39	44
Предприниматель Тарабан И.И.	63	0
ООО «Эмбису»	100	0
АО «Полюс Логистика»	1 046	1 234
МБОУ «СОШ №23» п. Уптар	177	309
Предприниматель Такачева А.Н.	38	0
МБУ «Дворец Спорта»	203	628
Предприниматель Подолян	403	336
ООО «Гристан»	646	264
ООО «ГУК «Соколовское ЖКХ» П. Уптар	65	38
Предприниматель Фомина	67	0
ООО «ПромСтройМонтаж и Вентиляционные Системы»	55	40
ФГКУ «1-й отряд ФПС по Магаданской обл.п.Уптар»	213	60
ООО «Колыма Автотранс»	34	0
ПАО «МТС»	74	60
МУП «Управляющая компания Уют»	160	0
МБОУ «СОШ Синегорье»	92	93
МАОУ ДОД «ДЮСШ № 5» п.Сокол	128	120
МОГБУЗ «Ягоднинская ЦРБ»	170	566

НТС «Вишера»	41	42
ООО «Центр»	0	333
ООО «Т-Капитал»	0	81
ПАО МТС	0	70
<b>Прочие потребители</b>	171	571
<b>Контрагенты по хозяйственным договорам, всего в том числе, наиболее крупные:</b>	<b>65 122</b>	<b>51 391</b>
ЗАО «Строительное управление №1»	886	0
ПАО «Магаданэнерго»	63	224
ООО «Тристан»	767	0
АО «Усть-СреднеканГЭСстрой	62 310	49 150
ООО «Кадар-Автотранс»	629	1 263
ООО «ПромСтройМонтаж и Вентиляционные Системы»	248	663
<b>Прочие</b>	219	91
<b>авансы выданные (стр. 1232.5), в том числе наиболее крупные:</b>	<b>43 260</b>	<b>29 008</b>
ООО «Промавтоматика»	390	486
ООО ПК«Регион-ЭлектроМонтаж»	1 030	248
ОАО «Авиакомпания «Якутия»	42	0
ЗАО «Химреактивснаб»	0	248
ООО «Компания «ВостокСтройМастер»	1 148	0
ФГУП «Почта России»	200	0
ОАО «Аэропорт Магадан»	0	80
ООО «НПО Санкт-Петербургская электротехническая компания	4 285	1 215
ООО «СоколАвиаТранс»	986	240
ООО «Электроавтоматика»	2 266	0
ПАО«Магаданэнерго»	18 760	12 365
ООО «СтройСвязьКомплект»	385	385
АО «ЭНПИ Консалт»	402	0
АО «БДО ЮНИКОН»	0	86
ОАО «Троицкий электромеханический завод»	0	1 952
ООО «ПромвестНадзор»	0	75
ПАО «Силовые машины»	0	354
ООО «СПбЭК-Трейд»	0	2 191

ООО «Гран-энергоресурс»	0	78
ООО «СТИН»	0	252
ООО «Аktion-пресс»	109	232
ООО НПО «Западно-Сибирское»	0	230
ООО «Бранс»	0	782
ООО «ГидроСпецЭнергоМонтаж»	1 328	835
НПО «Элсиб ПАО»	402	124
ООО «Сибарит»	2 189	922
ООО «Центр ЧЭЗ»	1 680	0
ООО «Торговый дом «Крезол»	520	505
ООО «Торговый дом «БурЭнергоСнабКомплект»	1 815	353
ООО «ЭнергоАльянс»	1 787	0
ООО «Астра-Групп»	2 645	0
АО «ВНИИГ им.Веденеева»	669	356
ООО «ТД Алгоритм Безопасности»	0	928
ООО «Промстройэлектро»	0	1 808
ООО ИЦ «Глубина»	0	395
ООО «Сервисный центр металлопрокат»	0	504
ООО «ЕРСМ Сибири»	0	408
<b>Прочие</b>	222	371
<b>Прочие дебиторы (стр. 1232.6), в том числе:</b>	<b>28 247</b>	<b>24 768</b>
Задолженность по возмещению расходов по г/пошлине (судебные решения; предъявленные иски)	291	297
Задолженность по зарплате(отпускные)	1 482	43
Физические лица(авиабилеты)	3 414	662
Подотчетные суммы	155	48
Переплата за пользование водными объектами	49	66
Расчеты по страховым взносам	81	1054
Задолженность по имущественному и личному страхованию	14	18
Переплата по налогам и сборам	0	398
Расчеты с персоналом по прочим операциям	780	556
ИП Рябовалова С.П.	0	71
Управление Федеральной службы Росприроднадзора	0	100

ООО «Электроавтоматика» (неустойка исп. Лист А 37-1289/2014 от 08.09.14г)	5 884	5 884
ФБУ «Ростер-Москва»	0	56
ООО «Спарта»	0	454
ООО «Неоласт»	0	82
ООО «Торговый дом «БурЭнергоСнабКомплект»	0	77
ООО «Прогресс»	0	84
ООО «Магаданнефто»	1 254	127
ИП «Лебедев»	0	67
ООО «Новосибирская Энергетическая компания»	0	567
ООО «Сибарит»	0	947
ООО «НПО СПБЭК»	0	1778
ООО «Компания ДВ Транс Сервис»	0	194
ООО «ПрогрессГрупп»	26	555
АО «Усть-СреднеканГЭСстрой»	16	16
АО «Согаз»		74
АНО ДО «НОЦ Прометей»	231	0
ФГУП «ВГСЧ»		55
ООО «ТрансЛидер»	91	0
ООО «Астра Групп»		151
ООО «Таурс»	161	0
ООО «МИГ-Энергия»	330	0
ООО «Полиснаб»	246	135
ООО «Строй Связь Комплект»	5 754	9 090
ИП Колитеевский Е.А.	151	377
ООО «ОБДД»	119	0
ООО «Промавтоматика»	224	224
ООО «Промавтоматика-Т»	218	0
АО «Уральская марка»	115	0
ПАО «Магаданэнерго»	6 153	0
АНО «Центр профессионального образования»	100	0
ООО РемСтройЭнерго»	164	0
ФГАОУ ДПО «ИПК ТЭК»	110	0
ООО «Команда МКС»		79

ООО «АльфаСтрахование»	38	0
ИП Костин Д.В.	79	0
<b>Прочие</b>	<b>517</b>	<b>382</b>

Дебиторская задолженность по авансам выданным отражена с учетом НДС в балансе, отчете, настоящих пояснений и в приложении «Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности».

Дополнительная информация о наличии и движении дебиторской задолженности приведена в разделе 5 приложения «Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности».

#### 9. Денежные средства.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2016г.	31.12.2015г.	31.12.2014г.
Средства в кассе (строка баланса 1251)	1 393	1	1
Средства на расчетных счетах (строка баланса 1252)	43 260	0	256
Всего:	44 653	1	257

Денежных средств недоступных для использования Обществом не имеется.

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций, величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества включена в состав инвестиционных операций в Отчете о движении денежных средств.

Расшифровка прочих поступлений и прочих платежей по текущей деятельности представлена в следующей таблице:

	2016г.	2015г.
<b>Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)</b>		
Возмещение расходов из ФСС	1 907	2 467
Причисленные проценты на остаток средств на счете	839	453
По исполнительным листам (квартплата, нарушение хоз. дог-ров)	820	103
За бланки трудовых книжек	3	3
Поступления штрафов, пеней и неустоек, признанных или по которым получено решение суда об их взыскании	21 714	5 890
Возврат госпошлины	29	0
За проживание в гостинице	0	77
Возмещение затрат по налогам с дочерними предприятиями	76	96
Поступление за реализацию металлолома	650	0
Поступления от реализации ТМЦ	4 824	5 699
Возврат средств прочий	8 897	5 632
Возврат ошибочно перечисленных средств	5 609	0
Возврат за авиабилеты	957	907
Доходы от размещения денежных средств в депозиты	21 531	4 106

Сумма косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом сумм косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам платежей в бюджет	9 232	55 472
<b>Итого прочие поступления по текущей деятельности</b>	<b>77 088</b>	<b>80 905</b>
<b>Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)</b>		
Расходы по улучшению жилищных условий молодых специалистов	630	314
Налоги и страховые взносы в ПФР и ФСС	543 577	400 515
Экологические расходы	230	203
Штрафы	262	280
За обучение в ВУЗе по договорам	0	27
Нотариальные услуги, госпошлины	360	760
Детские новогодние подарки	526	498
Выплаты вознаграждений членам Совета директоров и ревизионной комиссии	478	407
Возврат средств	672	536
Представительские расходы	689	742
Командировочные расходы	6 676	5 460
Расходы на благотворительность	439	367
<b>Итого платежи по текущей деятельности:</b>	<b>554 539</b>	<b>410 109</b>

Расшифровка прочих поступлений и прочих платежей по инвестиционной деятельности представлены в следующей таблице:

<b>Прочие выплаты по инвестиционной деятельности (строка 4229)</b>	2016г.	2015г.
Госпошлина за регистрацию ТП	264	0
Аренда земельного участка	45	115
<b>Итого платежи по инвестиционной деятельности:</b>	<b>309</b>	<b>115</b>

Внесены изменения по строке «Прочие поступления по текущей деятельности» за 2015 год:

Исключена строка «Возврат с депозита» в сумме 300 000 тыс. руб.

Изменена строка «Итого прочие поступления» за 2015 год с 380 905 тыс. руб. на сумму 80 905 тыс. руб.

Внесены изменения по строке «Прочие платежи по текущей деятельности» за 2015 год:

Исключена строка «Размещение денежных средств в депозит» на сумму 300 000 тыс. руб.

Исправлена строка «Итого платежи по текущей деятельности» с суммы 869 330 тыс. руб. на сумму 569 330 тыс. руб.

## 10. Прочие оборотные активы

Расшифровка прочих оборотных активов приведена в следующей таблице:

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование	На 31.12.2016г.	На 31.12.2015г.	На 31.12.2014г.
1	НДС по авансам полученным	20	10	15

## 11. Долгосрочные обязательства

Долгосрочные обязательства представляют собой непогашенные суммы задолженности, подлежащие погашению в соответствии с договорами более чем через 12 месяцев, после отчетной даты. ПАО «Колымаэнерго» предоставлена рассрочка погашения задолженности в бюджет и внебюджетные фонды по постановлениям Межрайонных инспекций МНС России, сроком на 12 лет, начиная с 2007 года по 2018 год, в соответствии с графиком погашения задолженности по Определению Судебной коллегии (Дело №2-1173/07, №33-933 25 декабря 2007года).

Прочие долгосрочные обязательства на 31.12.2016 года составили 317 281 тыс. руб. в том числе:

(тыс. руб.)

Наименование	На начало отчетного периода	Перенесено из краткосрочной задолженности	Уплачено/ списано в 2016 году	Перенесено в краткосрочную задолженность	На конец отчетного периода
<b>Задолженность перед социальными фондами в том числе:</b>	<b>617 832</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>300 551</b>	<b>317 281</b>
пени и штрафы в государственные внебюджетные фонды в т.ч.:	617 832	0	0	300 551	317 281
ЕСН в федеральный бюджет	557	0	0	557	0
Пени по пенсионному фонду	617 275	0	0	299 994	317 281

Дополнительная информация о наличии и движении кредиторской задолженности приведена в разделе 5 приложения «Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности».



## 12. Краткосрочная кредиторская задолженность

Краткосрочные обязательства представляют собой непогашенные суммы кредиторской задолженности, обязанность, по уплате которой подлежит исполнению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Информация по раскрытию кредиторской задолженности приведена в разделе 5 «Наличие и движение кредиторской задолженности» в приложении к «Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

На начало отчетного периода общая сумма краткосрочных обязательств составила 1 397 304 тыс. руб., на конец отчетного периода задолженность перед кредиторами составила 1 486 753 тыс. руб., в том числе:

Наименование	Сумма, (тыс. руб.)	(%) к общей задолженности
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность, всего</b>	<b>1 486 753</b>	<b>100</b>
<i>в том числе:</i>		
<b>Поставщики и подрядчики ( стр. 1521 баланса)</b>	<b>1 125 160</b>	
из них наиболее крупные:		
МУП «СМПП ЖКХ и Э»	136	
ФБУ «Магаданский ЦСМ и И»	50	
АО «НИИЭС»	975	
ООО «НПО «Санкт-Петербургская электротехническая компания»	3 739	
АО «УстьСреднеканГЭСстрой»	376	
АО «Усть-Среднеканская ГЭС»	1 100 432	
ФГУП «Ведомственная охрана»	2 163	
АО «РГС»	853	
ИП «Ситяев А.П.	72	
ООО «Энегопром-Диагностика»	216	
ООО «ДиЛеММа»	145	
ООО «Сибарит»	88	
ООО «Торопин»	1 452	
ООО «Эффективные технологии»	538	
ООО «АстраГрупп»	8 000	
ООО «Кадар-Автотранс»	50	
ПАО «Ростелеком»	190	
ЗАО «Балтик-СГЭМ-Комплект»	3 381	
ООО «ПК Регион-ЭлектроМонтаж»	905	

Наименование	Сумма, (тыс. руб.)	(%) к общей задолженности
ООО «Промстройэлектро»	1 144	
Прочие	255	
<b>Задолженность перед государственными внебюджетными фондами (стр.1523 баланса)</b>	<b>300 557</b>	
Пени по ЕСН (перенесены из долгосрочных обязательств, согласно графику гашения)	557	
Пени в Пенсионный фонд РФ (перенесены из долгосрочных обязательств ,согласно графику гашения)	299 994	
Пени в Пенсионный фонд РФ	6	
<b>Задолженность перед бюджетом (стр. 1524 баланса)</b>	<b>55 573</b>	
<i>из них:</i>		
По налогу на прибыль	3 512	
По налогу на добавленную стоимость	50 546	
По транспортному налогу	40	
По прочим налогам и сборам (пени перенесены с долгосрочных обязательств, согласно графику гашения)	1446	
По земельному налогу	29	
<b>Задолженность по прочим кредиторам (стр. 1527 баланса)</b>	<b>5 463</b>	
Физические лица	297	
ФГКУ 3-й отряд ФПС по Магаданской обл	124	
Администрация Особой экономической зоны г.Магадан	2 697	
Депонированная з/плата	374	
Министерство природных ресурсов и экологии Магаданской обл.	1 883	
МБУ «Центр культуры»	70	
Краткосрочная задолженность по прочим кредиторам	18	

Кредиторская задолженность по авансам выданным отражена с учетом НДС в балансе, отчете, настоящих пояснений и в Приложении к Пояснениям (таблицах).

По сравнению с 2015 годом краткосрочная кредиторская задолженность увеличилась на 89 449 тыс. руб. (за счет переноса пени по налогам и внебюджетным фондам из долгосрочных обязательств в краткосрочные согласно графику гашения; неуплаты арендной платы за оборудование по договору аренды с АО «Усть-Среднеканская ГЭС»)

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками увеличилась на сумму 190 552 тыс. руб. и составила 1 125 160 тыс. руб. В основном рост этого показателя произошёл за счет неоплаченной задолженности перед дочерним Обществом АО «Усть-Среднеканская ГЭС» за аренду имущества по договору № 1204 от 14.10.2013г., №1206 от 14.10.2013г.

Краткосрочные пени во внебюджетные фонды (сч. 69) стр. баланса 1 523 на 31.12. 2016 года 300 557 тыс. руб. в т. ч.:

Наименование показателя	Сальдо на 01.01.2016г.	Уплачено в 2016 году	Перенесено с долгосрочной задолженности	Сальдо на 31.12.2016г.
<b>Краткосрочные пени во внебюджетные фонды всего, в т.ч.:</b>	<b>208 797</b>	<b>208 791</b>	<b>300 551</b>	<b>300 557</b>
ЕСН в федеральный бюджет	0	0	557	557
ЕСН в ТФОМС	144 978	144 978	0	0
Пени по пенсионному фонду	63 819	63 813	299 994	300 000

Кредиторская задолженность Общества по налогам и сборам по строке 1524 бухгалтерского баланса на 31.12.2016 составила 55 573 тыс. руб., в том числе:

Налоги, пени, штрафы	Сальдо на 01.01.16г.	Начислено за отчетный период	Зачтено за отчетный период	Уплачено за отчетный период	Зачтено за отчетный период	Сальдо на 31.12.16г.
<b>Итого</b>	<b>251 906</b>	<b>548 196</b>	<b>31</b>	<b>744 819</b>	<b>139</b>	<b>55 573</b>
Налог на прибыль	12 214	47 888	14	56 653	20	3 512
НДС	77 709	263 542	0	290 586	119	50 546
Налог на имущество	36 017	142 018	0	178 359	0	0
Прочие Налоги:	125 966	94 748	17	219 221	0	1 515
Земельный	21	117	0	109	0	29
Транспортный	44	169	0	173	0	40
Госпошлина	0	27	0	27	0	0
НДФЛ	55	94 392	0	94 452	0	0
Пени по налогам по графику гашения	125 846		11	124 411	0	1 446
Текущие пени, штрафы за 2016 год	0	43	6	49	0	0

По прочим кредиторам задолженность увеличилась на сумму 3 959 тыс. руб. и составила 5 463 тыс. руб. (стр. баланса 1527)

Дополнительная информация о наличии и движении кредиторской задолженности приведена в разделе 5 приложения к «Пояснениям к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах».

### 13. Оценочные обязательства

За 2016 год начислено оценочных обязательств на оплату отпусков с учетом страховых взносов на сумму 136 756 тыс. руб. Использовано средств резерва при начислении отпускных и страховых взносов 131 695 тыс. руб.

Остаток неиспользованного резерва на 31.12.2016 года составляет 123 605 тыс. руб.

ПАО «Кольмаэнерго»

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 приложения к «Иояснениям к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах».

## 14. Налоги

### 14.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) 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 436 753 тыс. руб. (372 751 тыс. руб. – в 2015 году).

НДС по приобретенным ценностям составил 173 211 тыс. руб. (164 399 тыс. руб. – в 2015 году).

### 14.2 Налог на прибыль организации

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли - сумма условного дохода по налогу на прибыль за отчетный год составила 42 178 тыс. руб. (в 2015 году сумма условного дохода составила 7 129 тыс. руб.).

В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила – 42 141 тыс. руб. (в 2015 году – 53 350 тыс. руб.), в том числе постоянные разницы формирующие постоянные налоговые обязательства – 43 697 тыс. руб. (в 2015 году – 55 732 тыс. руб.) и постоянные налоговые активы – 1 556 тыс. руб. (в 2015 году – 2 382 тыс. руб.).

Постоянные налоговые обязательства сформированы в результате возникновения постоянных разниц в связи с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении результатов начисления резерва по сомнительной дебиторской задолженности, расходов производственного характера сверх установленных норм и расходов по безвозмездной передаче имущества.

Постоянные налоговые активы сформированы в результате возникновения разниц, не увеличивающих налогооблагаемую базу по налогу на прибыль и за 2016 год составляют:

приобретение земельных участков - 120 тыс. руб.,

доходы прошлых лет 56 тыс. руб.,

возврат денежной субсидии на приобретение жилья 1 381 тыс. руб.

В 2015 году сформированы ПНА: приобретение земельных участков 571 тыс. руб., доходы прошлых лет 584 тыс. руб., возврат денежной субсидии на приобретение жилья 1 113 тыс. руб., прочие 114 тыс. руб.

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила – 40 167 тыс. руб. (в 2015 году – -11 421 тыс. руб.), в том числе возникших в основных средствах обусловленных различной амортизацией в бухгалтерском и налоговом учёте – 41 425 тыс. руб. (в 2015 году – 40 094 тыс. руб.) и погашенных – 1 258 тыс. руб. (в 2015 году – 4 646 тыс. руб.), в текущем году погашения убытков за прошлые налоговые периоды – 0 тыс. руб. (в 2015 году – 46 869 тыс. руб.).

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила 23 483 тыс. руб. (в 2015 году – 16 501 тыс. руб.), в том числе: возникших в текущем периоде в основных средствах обусловленных различной амортизацией в бухгалтерском и налоговом учёте – 24 187 тыс. руб. (в 2015 году – 16 632 тыс. руб.) и погашенных – 704 тыс. руб. (в 2015 году – 131 тыс. руб.).

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2016 год составляет 269 714 тыс. руб. (в 2015 году налогооблагаемая прибыль – 61 072 тыс. руб.).

**Расшифровка строки 2460 «Прочее» формы «Отчет о финансовых результатах»**

<b>Наименование</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Оценочное налоговое обязательство по уплате налога на прибыль по неразрешенным разногласиям с налоговым органом		
Штрафные санкции и пени за нарушение налогового законодательства	48	(186)
Сумма списанных отложенных налоговых активов в результате уменьшения ставки налога на прибыль с 2012 года		
Сумма списанных отложенных налоговых обязательств в результате уменьшения ставки налога на прибыль с 2012 года		
Льгота по налогу на прибыль, зачисляемый в федеральный бюджет по ставке 0% (подп.1.10 п.1 ст. 284 НК РФ)	(5 394)	(0)
Регистрационный сбор в ОЭЗ Магаданской области (50% от суммы льготы по налогу на прибыль, зачисляемый в федеральный бюджет)	2 697	0
Суммы списанных в дебет счета 99 отложенных налоговых активов (п.17 ПБУ 18/02)	4	(110)
Суммы списанных в кредит счета 99 отложенных налоговых обязательств (п.18 ПБУ 18/02)	(2)	3
Суммы к доплате/(возврату) налога на прибыль по уточненным декларациям за предыдущие отчетные периоды	(661)	(748)
<b>Итого по строке 2460 «Прочее» «Отчета о финансовых результатах»</b>	<b>( 3 308)</b>	<b>(1 041)</b>

**14.3 Прочие налоги и сборы**

Суммы начисленных прочих налогов и сборов включены в расходы по обычным видам деятельности в сумме 142 027 тыс. руб. (в 2015 году – 144 186 тыс. руб.), в прочие расходы – 226 тыс. руб. (в 2015 году – 150 тыс. руб.).

На расходы по обычным видам деятельности в 2016 году отнесены следующие налоги и сборы:

- налог на имущество -141 828 тыс. руб.,
- налог на землю – 81 тыс. руб.,
- транспортный налог – 118 тыс. руб.

В 2015 году: налог на имущество – 143 993 тыс. руб.; налог на землю – 69 тыс. руб.; транспортный налог – 124 тыс. руб.

В состав прочих расходов в 2016 году включены:

- налог на имущество – 190 тыс. руб.;

- налог на землю - 36 тыс. руб. (в 2015 году: налог на имущество - 150 тыс. руб.).

## 15. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

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

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии всех условий:

- наличие права на получение выручки, подтвержденного соответствующим образом;
- возможность определения суммы выручки;
- возможность определения суммы расходов, связанных с получением выручки;
- уверенность в увеличении экономической выгоды;
- переход права собственности или принятием заказчиком услуг.

Наименование показателя	2016 год, (тыс. руб.)	2015 год, (тыс. руб.)	Отклонение	
			(тыс. руб.)	%
Выручка всего, в том числе:	2 395 501	2 057 856	+337 645	+14,1
продажа электроэнергии	2 300 957	1 959 610	+341 347	+14,8
выполнение работ и оказание услуг по ремонту	0	1 695	- 1 695	-100
прочие работы, услуги	94 544	96 551	- 2 007	-2,1

Расшифровка выручки от оказания прочих работ, услуг: (тыс. руб.)

Наименование показателя	2016 год	2015 год	Отклонение (тыс.руб.)	Отклонение %
<b>Прочие работы, услуги всего в т.ч.:</b>	<b>94 544</b>	<b>96 551</b>	<b>-2007</b>	<b>-2,1</b>
Услуги по испытаниям и измерениям (РЗАИ)	0	51	-51	-100
Выручка столовой	3 299	3 130	+169	+5,1
Выручка от оказания лабораторных	40 335	42 226	-1 891	-4,5
Выручка от оказания услуг по монтажу датчиков КИА	923	450	+473	+51,2
Хроматографический анализ масла	19	36	-17	-47,2
Выручка от оказания услуг по технологическому присоединению к эл.	34	1	+33	+97,1

сетям.				
Замена электросчетчиков (население)	2	44	-42	-95,4
Выручка от оказания геодезических услуг	37 505	39 026	-1 521	-3,9
Выручка от возмездного оказания услуг на корпоративное сопровождение	4 385	4 404	-19	-0,4
Выручка от оказания доступа к телефонной связи, интернет	3 923	3 934	-11	-0,3
Выручка от оказания услуг по выполнению натуральных наблюдений	2 144	1 808	+336	+15,7
Выручка от оказания услуг по ремонту и обслуживанию компьютеров, услуги типографии	952	688	+264	+27,7
Выручка от оказания услуг на организацию закупочных процедур	1 023	711	+312	+30,5
Выручка от оказания услуг по замене логотипов на спецодежде	0	42	-42	-100

За отчетный год выручка по сравнению с прошлым годом увеличилась на 14,1 % и составила 2 395 501 тыс. руб.

Расходы по текущей деятельности (себестоимость) в тыс. руб.

Наименование показателя	За 2016 год	За 2015 год	Отклонение	% отклонения
Расходы по производству электроэнергии	1 772 410	1 683 080	+89 330	5
Расходы по сбыту электроэнергии	292 233	269 055	+23 178	8
Расходы от оказания прочих работ, услуг	82 927	75 384	+7 543	9
<b>Итого расходы по текущей деятельности</b>	<b>2 147 570</b>	<b>2 027 519</b>	<b>+120 051</b>	<b>5</b>

ПАО «Колымаэнерго»

При формировании расходов по обычным видам деятельности сформирована себестоимость по следующим элементам затрат:

Наименование показателя	2016 год		2015 год		Отклонение (тыс. руб.)	Отклонения %
	Всего (тыс. руб.)	В т.ч. по АУР	Всего (тыс. руб.)	В т.ч. по АУР		
<b>Себестоимость всего, в том числе:</b>	<b>2 147 570</b>	<b>210 885</b>	<b>2 027 519</b>	<b>191 732</b>	<b>+120 051</b>	<b>+5,6</b>
Покупная электроэнергия	148 329	0	135 466	0	+12 863	+8,7
Затраты на оплату труда, налоги, взносы от ФОТ	925 571	188 136	841 345	173 049	+84 226	+9,1
Расходы по договорам аренды	429 150	0	432 543	0	-3 393	-0,8
Амортизация	230 460	454	236 311	1 037	-5 851	-2,5
Расходы по страхованию имущества	15 575	0	12 749	0	+2 826	+18,1
Расходы на техобслуживание и ремонт основных средств	50 609	0	41 877	0	+8 732	+17,2
Налог на имущество	141 828	433	143 993	134	-2 165	-1,5
Водный налог	33 521	0	29 334	0	+4 187	+12,5
Прочие налоги	336	39	441	60	-105	-23,8
Экологические расходы	2 114	0	2 874	0	-760	-26,4
Расходы на вспомогательное сырье и материалы	25 442	1 983	20 068	1 567	+5 374	+21,1
Информационные, юридические, и консультационные услуги	5 852	832	6 641	1 162	-789	-11,9
Расходы на материалы, используемые на сторону при выполнении ремонтных работ	193	0	659	0	-466	-70,7
Расходы на работы, выполняемые привлеченными организациями	37	0	18	0	+19	+51,3
Прочие	138 553	19 008	123 200	14 723	+15 353	+11,1

Расшифровка себестоимости по прочим затратам (тыс. руб.)

Наименование показателя	2016 год		2015 год		Отклонение (тыс. руб.)	Отклонение %
	Всего (тыс.)	В т.ч. по АУР	Всего (тыс.)	В т.ч. по АУР		



	руб.)		руб.)			
<b>Прочие расходы всего:</b>	<b>138 553</b>	<b>19 008</b>	<b>123 200</b>	<b>14 723</b>	<b>+15 353</b>	<b>+11,1</b>
<b>в т. ч.:</b>						
Расходы по страхованию физ. лиц.	3 904	9 147	3 747	5 917	+157	+4,0
Коммунальные услуги	1 240	211	1 073	156	+167	+13,5
Транспортные услуги, оказанные сторонними организациями	47 857	0	47 902	0	-45	0,1
Услуги связи, интернет	10 432	986	11 164	1 654	-732	-6,5
Расходы на услуги по охране	31 429	153	28 163		+3 266	+10,4
Расходы на услуги по пожарной безопасности	0	0	144	61	-144	-100
Расходы на услуги, связанные с охраной труда	2 072	20	2 569	8	-497	-19,3
Расходы на услуги по проверке и калибровке приборов	2 118	0	1 921	11	+197	+9,3
Расходы на услуги по проведению испытаний, опытов и исследований	15 074	0	5 743	0	+9 331	+61,9
Расходы на услуги сторонних организаций на подготовку и переподготовку кадров	3 030	271	1 656	52	+1 374	+5,3
Аудиторские услуги (обязательные)	681	681	642	642	+39	+5,7
Прочие работы, услуги сторонних организаций	6 471	1 895	3 970	38	+2 501	+38,6
Командировочные расходы	7 642	4 690	7 632	5 136	+10	+0,1
Лицензии и разрешения	409	132	315	144	+94	+23,0
Корпоративные расходы	125	0	0		+125	+100
Прочие расходы	6 069	822	6 559	904	-490	-7,5

Дополнительная информация о затратах на производство приведена в разделе 6 приложения «Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности».

#### 16. Доходы от участия в других организациях

В 2016 году Общество не получало дивиденды от своих дочерних Обществ.

#### 17. Прочие доходы и расходы

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы, прочие расходы	(тыс. руб.)			
	2016 год		2015 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы

Продажа МПЗ	5 355	4 747	5 741	5006
Списание основных средств.	7	-	9	-
Признанные и присужденные санкции	20 656	-	17 795	-
Доходы прошлых лет.	55	-	584	-
Выплаты по Решениям суда физическим лицам.	-	-	-	-
Доход от страхового возмещения.	912	-	864	-
Сдача имущества в аренду.	4 692	497	4 338	540
Возврат денежных средств, предоставляемых работникам в виде целевых субсидий на приобретение жилья и начисленных по ним процентов	1 381		1 113	-
Доход от оказания услуг ПАО «МТС»	36		36	-
Расходы от списания дебиторской задолженности.		2 552	-	663
Затраты по базе в п. Салтыковка Московской области	309	357	233	260
Уплата неустойки и процентов за пользование чужими денежными средствами от ООО «НПО СПБЭК» по договору № 531-2014/ТПИР от 12.09.2014г.			156	-
Оказание услуг для МО «Поселок Синегорье»	-		-	-
От поступления денежных средств по исполнительному производству (квартплата населения, возмещение материального ущерба)	116		101	
Уплата неустойки от ООО «Уралэнергопрофит» по договору № 1421-КГЭС/РЕМ-МТР от 07.07.2015г.			31	
Оплата по претензии от ООО «ПКС-энерго» по договору № 552-2014/ТПИР-ОНМ			113	
Доход от оказания прочих работ, услуг	310		314	-
Списание штрафов и пеней по налогам и сборам по решению суда Магаданской области и согласно акту сверки с налоговой инспекций			114	-
Представительские расходы		962	-	742
Содержание рабочей столовой		4 148	-	3 487
Износ непромышленных объектов		-	-	-
НДС не принятый к возмещению и начисленный по ценным подаркам		306	-	255
Уплата неустойки ЗАО «Химрективснаб» по договору № 557-2014/Экспл от 05.11.2015г.			84	
Дополнительные отпуска сверх норм,		2 452	-	2 686

предусмотренных законодательством				
Оплата проезда членам семьи по заявлению в связи с утерей билетов		30	-	32
Обучение студентов			-	-
Услуги связи		356	-	368
Зарплата врача здравпункта КГЭС		1 039	-	932
Расходы по участию в Совете директоров.		456	-	442
Расходы по участию в ревизионной комиссии		50	-	63
НДС к уплате в бюджет по муниципальному имуществу, полученному по договорам безвозмездного пользования		13	-	13
Обучение в учебном комбинате		99	-	-
Услуги VIP залов			-	10
Страховые взносы		4 207	-	3 861
Госпошлина		453	-	751
Приобретение новогодних подарков		386	-	498
Командировочные расходы			-	58
Оплачены, списанные дебиторские долги за электроэнергию (население)	19		-	-
Издержки по исполнительному производству			-	-
Расходы на благотворительность		439	-	367
Вклады в НПФ (по фельдшеру и столовой КГЭС)		280	-	163
Оценочное обязательство на выплату отпускных (по фельдшеру и столовой КГЭС)		1 470	-	1318
Штрафные санкции за административные правонарушения		261	-	400
Расходы по обслуживанию собственных акций		78	-	107
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	-	116 303	-	129
Расходы на банковские услуги	-	162	-	559
Убытки прошлых лет	-	1 003	-	274
Расходы на социальные мероприятия	-	7 048	-	6 793
Доход от списания кредиторской задолженности	10		13	-
Доход от имущества, полученного в результате инвентаризации	12 092			
Доход от восстановления резерва по сомнительной дебиторской задолженности	45 496			
Переплата пени по налогам (согласно акту сверки с налоговой инспекцией)	107			

Убытки от недостачи		596		
Земельный налог, начисленный под имуществом, сданным в аренду		36		
Прочие расходы		178	-	115
<b>ИТОГО:</b>	<b>91 553</b>	<b>150 964</b>	<b>31 639</b>	<b>30 892</b>

За 2016 год начислены проценты к получению: 22 370 тыс. руб. (стр. 2320 Отчета о финансовых результатах) в т.ч.:

По депозитам -21 531 тыс. руб.

По остаткам денежных средств в банке – 839 тыс. руб.

Прибыль до налогообложения за 2016 год -210 890 тыс. руб. (2015 год – 35 643 тыс. руб.).

Чистая прибыль за 2016 год – 163 591 тыс. руб. (2015 год -16 804 тыс. руб.)

### 18. Добавочный капитал

На 31.12.2015 года добавочный капитал Общества составил 3 546 535 тыс. руб. в том числе:

- переоценка внеоборотных активов – 3 439 552 тыс. руб.;

- добавочный капитал (без переоценки) - 106 983 тыс. руб.

За 2016 год добавочный капитал (без переоценки) не увеличился.

Переоценка внеоборотных активов уменьшилась на 19 тыс. руб. по списанным основным средствам с суммами дооценки.

На 31.12.2016 года добавочный капитал составил 3 546 516 тыс. руб. в том числе:

- переоценка внеоборотных активов – 3 439 533 тыс. руб.;

- добавочный капитал (без переоценки) – 106 983 тыс. руб.

### 19. Резервный капитал

На 31.12.2015 года резервный капитал Общества составил 65 023 тыс. руб.

За 2016 год резервный капитал увеличился на 840 тыс. руб. или на 5% при распределении чистой прибыли за 2015 год.

На 31.12.2016 года резервный капитал Общества составил 65 863 тыс. руб.

### 20. Структура акционерного капитала

(руб.)

Наименование владельца ценных бумаг	Доля в уставном капитале по состоянию на:	
	01.01.2016г.	31.12.2016г.
ПАО «РусГидро»	12 063 052 613	12 063 052 613
ООО «Страховая компания «Гелиос Резерв»	38 181 820	38 181 820
Физические лица	113 317 437	113 317 437

Акционеры, владеющие более 5% уставного капитала и более 5% обыкновенных именных акций Общества.

Наименование владельца ценных бумаг, владеющих более 5% от УК	01.01.2016		31.12.2016	
	Доля в уставном капитале	Доля обыкновенных акций	Доля в уставном капитале	Доля обыкновенных акций
ПАО «РусГидро»	98,76	98,76	98,76	98,76

Уставный капитал Общества за 2015 год не изменился.

Наименование	Общее кол-во (шт.)	Номинальная стоимость (руб.)	Номинальная стоимость акций (руб.)
Обыкновенные акции	12 214 551 870	1	12 214 551 870
Всего:	12 214 551 870		12 214 551 870

## 21. Расшифровка ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

### 21.1. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов (счет 007) по сроку исковой давности

№ п/п	Наименование	(тыс. руб.)		
		2014 год	2015 год	2016 год
1.	ООО «Фактор»	34		
2.	ООО ПКК «Крон-Энерго»	117		
3.	ООО «Эмбису»			1 191
4.	ООО «Электроавтоматика»			2 266
5.	ООО «Полард-М»		396	
6.	Задолженность физического лица		53	188
7.	Задолженность населения п. Синегорье за потребленную электроэнергию		118	86
8.	Списана оплаченная дебиторская задолженность за 2015 год		(19)	
	Итого:	151	548	3 731
	Всего:			4 430

Остаток на 31.12.2015 года – 718 тыс. руб.

Поступило за 2016 год – 3 731 тыс. руб.

Списано в 2016 году – 19 тыс. руб.

Остаток на 31.12.2016 года – 4 430 тыс. руб.

## 21.2 Обеспечение обязательств и платежей полученных (счет 008)

Наименование контрагента	Наименование обеспечения/обязательств	Договор	Сумма, (тыс. руб.)
ООО «Астра-Групп»	Банковская гарантия №59031 от 26.05.2016г. ПАО «Совкомбанк»	№1437-КГЭС от 19.08.2015г.	3 031
ООО Научно-производственное объединение «Санкт – Петербургская электротехническая компания»	Банковская гарантия №IGR16/NW68/6651 от 06.06.2016г. Банк ВТБ	№1522-КГЭС от 27.04.2016 года	6 313
ООО Научно-производственное объединение «Санкт – Петербургская электротехническая компания»	Банковская гарантия №IGR16/NW68/6652 от 06.06.2016г. Банк ВТБ	№1522-КГЭС от 27.04.2016 года	6 313
ООО «Астра-Групп»	Банковская гарантия №724/5602-00051/Г от18.10.2016г.Банк ВТБ 24	№1581-КГЭС/ремонт от 11.07.2016г.	771
ООО «Астра-Групп»	Банковская гарантия №724/5602-00052/Г от18.10.2016г.Банк ВТБ 24	№1577-КГЭС/ремонт от 11.07.2016г.	800
ООО «Производственная компания Регион-Электромонтаж»	Банковская гарантия №0140/0000105/1 от 17.06.2016 от ОАО «Азиатско-Тихоокеанский Банк»	№525-2014/ТПиР от31.07.14г.	224
ООО «Производственная компания Регион-Электромонтаж»	Банковская гарантия №0140/0000103/1 от 01.06.2016 от ОАО «Азиатско-Тихоокеанский Банк»	№1430-КГЭС/ТПиР от31.07.2015г.	1 279
ООО Научно-производственное объединение "Санкт-Петербургская электротехническая компания"	Банковская гарантия №IGR16/NW68/6653 от 08.06.2016г. Банк ВТБ	№ 521-2014/ТПиР от 28.07.2014г.	2 856
ООО Научно-производственное объединение "Санкт-Петербургская электротехническая компания"	Банковская гарантия №IGR16/NW68/3206 от 06.10.2016г. Банк ВТБ	№ 531-2014/ТПиР от 12.09.2014 г.	142
ООО Научно-производственное объединение "Санкт-Петербургская электротехническая компания"	Банковская гарантия №IGR16/NW68/3207 от 12.10.2016г. Банк ВТБ	№ 293-2011/ТПиР от 20.11.2011г.	1 333
ООО Научно-производственное объединение "Санкт-Петербургская электротехническая компания"	Банковская гарантия №IGR16/NW68/6654 от 08.06.2016г. Банк ВТБ	№ 521-2014/ТПиР от 28.07.2014г.	2 312
ООО Научно-производственное объединение "Санкт-Петербургская электротехническая компания"	Банковская гарантия № IGR15/NW68/2207 от 26.10.2015г. Банк ВТБ (ПАО)	№ 1439-КГЭС/ТПиР от 21.08.2015г.	2 832
<b>Всего:</b>			<b>28 206</b>

### 21.3 Бланки строгой отчетности (счет 006)

Бланки строгой отчетности – 37 тыс. руб. в том числе:

- трудовые книжки и вкладыши к ним – 37 тыс. руб.

### 22. Государственная помощь

В отчетном году Общество субсидий из федерального бюджета не получало.

### 23. Дочерние Общества

Дочерние общества по состоянию на 31.12.2016г.:

№ п/п	Наименование, вид деятельности	Местонахождение	Сумма переданных акций, (шт.)	Доля в УК дочерних обществ, (%)
1	АО «Усть-Среднеканская ГЭС» - заказчик по строительству Усть-Среднеканской ГЭС	пос. Синегорье, Магаданской обл.	8 155 779 796	29,41
2	АО «Усть-СреднеканГЭСстрой» - подрядчик по строительству Усть-Среднеканской ГЭС	пос. Синегорье, Магаданской обл.	297 546 814	100

### 24. Связанные стороны

Связанными с Обществом сторонами являются лица, входящие в группу лиц ПАО «РусГидро»: перечень лиц приведен на сайте <http://www.rushydro.ru/company/docs/affiliated/>

В отчетном периоде операции со связанными сторонами осуществлялись денежными средствами.

#### 24.1. Продажи и прочие доходы по связанным сторонам

Выручка Общества от продажи работ и услуг связанным сторонам составила (без учета НДС) за 2016 год – 2 212 381 тыс. руб., (за 2015 год – 1 898 590 тыс. руб.)

Наименование предприятий группы ПАО «РусГидро»	(тыс. руб.)	
	2016 год	2015 год
1. Дочерние общества ПАО «Кольмаэнерго»:		
1.1 АО «Усть-СреднеканГЭСстрой»	253 557	249 495
1.2 АО «Усть-Среднеканская ГЭС»	13 944	13 199
Итого:	267 501	262 694
2. ПАО «Магаданэнерго»	1 944 880	1 635 887
3. АО «Гидроремонт – ВКК»		9
Всего:	2 212 381	1 898 590

По АО «Усть-СреднеканГЭСстрой» за 2016 год продано электроэнергии по регулируемым ценам на сумму 173 082 тыс. руб., (за 2015 год –164 505 тыс. руб.),  
оказанные услуги по ремонту составили – 0 тыс. руб., (за 2015 год –1 695 тыс. руб.),  
по прочим работам и услугам –80 475 тыс. руб., (за 2015 год –83 295 тыс. руб.)

По АО «Усть-Среднеканская ГЭС» продано электроэнергии по регулируемым ценам на 79 тыс. руб., (за 2015 год – 79 тыс. руб.),  
по прочим работам и услугам за 2016год – 13 865 тыс. руб., (за 2015г. – 13 120 тыс. руб.)

ПАО «Магаданэнерго» за 2016 год продано электроэнергии по регулируемым ценам на 1 930 351 тыс. руб. (за 2015 год-1 623 903 тыс руб.).

Пени за просрочку оплаты за полученную электроэнергию составили за 2016г – 14 081 тыс. руб.(за 2015год-11 627 тыс. руб.)

Государственная госпошлина по решению суда за 2016г уплачена в размере –58 тыс. руб.(за 2015год-32 тыс.руб).

Прочие работы и услуги за 2016год составили – 325 тыс. руб. (за 2015 год – 325 (тыс. руб.)

#### 24.2. Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила:  
(тыс. руб.)

Наименование предприятий группы ПАО «РусГидро»	2016 год	2015 год
<b>1.Дочерние общества:</b>		
1.1 АО «Усть-СреднеканГЭСстрой»	1 726	1 682
1.2 АО «Усть-Среднеканская ГЭС»	426 446	428 984
<b>Итого:</b>	<b>428 172</b>	<b>430 666</b>
<b>2. ПАО «Магаданэнерго»</b>	<b>148 348</b>	<b>135 491</b>
3. АО «Магаданэнергоремонт»	471	893
4. АО «ВНИИГ им.Б.Е.Веденеева»	6 390	2 184
5. АО «НИИЭС»	1 682	100
6.АО «РусГидроСнабжение»	1 699	-
<b>Всего:</b>	<b>586 762</b>	<b>569 334</b>

По АО «Усть-СреднеканГЭСстрой» за 2016 год:

- транспортные услуги - 0 тыс. руб., (за 2015г.- 27 тыс. руб.);
- прочие услуги. –1 726 тыс. руб., (за 2015г. – 1 655 тыс. руб.).

По АО "Усть-Среднеканская ГЭС за 2016год:

- аренда движимого имущества –379 238 тыс. руб., (за 2015г. –381 848 тыс. руб.);
- аренда недвижимого имущества – 47 203 тыс. руб., (за 2015г. –47 132 тыс. руб.);
- субаренда земельного участка – 5 тыс. руб., (за 2015г. - 4 тыс. руб.).



По ПАО «Магаданэнерго» за 2016г. электроэнергия на собственные нужды 148 348 тыс.руб.; транспортные услуги 19 тыс руб.(за 2015г электроэнергия 135 467 тыс.руб .транспортные услуги 24 тыс .руб.

По АО «Магаданэнергоремонт» по прочим работам и услугам за 2016г 471 тыс.руб (за 2015г 893 тыс руб).

По АО «ВНИИГ им.Б.Е.Веденева» По прочим работам и услугам за 2016г 2 184 тыс.руб. (за 2015г 2 184 тыс руб.)

По АО «НИИЭС» По прочим работам и услугам за 2016г 100 тыс руб (за 2015г 100 тыс руб).

По АО «РусГидроСнабжение» По прочим работам и услугам за 2016г 1 699 тыс.руб.

### 24.3. Состояние расчетов со связанными сторонами

(тыс. руб.)

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность на:		Кредиторская задолженность на:	
	31.12.2016	01.01.2016	31.12.2016	01.01.2016
<b>1. Дочерние общества, в т. ч.:</b>				
1.1 АО «Усть-СреднеканГЭСстрой»	320 398	217 293	376	208
1.2 АО «Усть-СреднеканскаяГЭС»	35	26	1 100 433	907 733
<b>Итого:</b>	<b>320 433</b>	<b>217 319</b>	<b>1 100 809</b>	<b>907 941</b>
2. ПАО «Магаданэнерго»	218 620	441 969		
3. АО «ВНИИГ им.Б.Е.Веденева»	356	669	-	1328
4. АО «Магаданэнергоремонт»	-	-		267
5. АО «Гидроремонт – ВКК»	-	-	-	2 203
6. АО«РусГидроСнабжение»			853	
7. АО «НИИЭС»			975	
<b>Всего:</b>	<b>539 409</b>	<b>659 957</b>	<b>1 102 637</b>	<b>911 739</b>

Вся дебиторская задолженность подлежит оплате денежными средствами.

### 25. Информация по операциям с основным управленческим персоналом

К основному управленческому персоналу Общество относит членов Совета директоров, генерального директора и состав заместителей генерального директора. В 2016 году Общество начислило членам Совета директоров 456 тыс. руб., (за 2015 год - 442 тыс. руб.), генеральному директору и его заместителям краткосрочные вознаграждения на общую сумму 42 394 тыс. руб. (за 2015 год - 47 998 тыс. руб.).

Резерв на выплату вознаграждений высшим менеджерам Общества по итогам года не создается, так как существует неопределенность в возможности их выплаты и размере. Решение о

выплате и их размере принимается Советом директоров Общества при утверждении годовой бухгалтерской отчетности.

Долгосрочные вознаграждения за 2016 г. составили - 4 254 тыс. руб. (за 2015 г. - 2 855 тыс. руб.)

В составе долгосрочных вознаграждений Общество перечисляет денежные средства в негосударственный пенсионный фонд в виде корпоративных взносов и взносов предприятия по паритетной программе.

## 26. Состав аффилированных лиц на 31.12.2016г.

№ 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 с согласия физического лица)	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания	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.	Хазиахметов Тимур Расимович	-	Член Совета директоров	03.06.2016	нет	нет
2.	Станюленайте Янина Эдуардовна	-	Член Совета директоров	03.06.2016	нет	нет
3.	Хрулев Евгений Игоревич	-	Член Совета директоров	03.06.2016	нет	нет
4.	Могилевич Ольга Константиновна	-	Член Совета директоров	03.06.2016	нет	нет
5.	Мурии Леонид Аркадьевич	-	Член Совета директоров	03.06.2016	нет	нет
6.	Публичное акционерное общество «РусГидро»	117393, г. Москва, ул. Ахитектора Власова, 51	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций Общества	03.06.2016	98,76	98,76

## 27. Иски, предъявленные ПАО «Колымаэнерго» в 2016 году

Истец	Ответчик	Содержание	Сумма, тыс.руб.	Стадия рассмотрения
ПАО				Определением арбитражного

ПАО «Колымаэнерго»

«Колыма-энерго»	ООО «Сибарит»	Взыскание неустойки	400,0	суда утверждено мировое соглашение о добровольной выплате неустойки в размере 400,0 тыс.руб.
ПАО «Колыма-энерго»	ООО «Спарта»	Взыскание неустойки	442,0	Вынесено решение удовлетворить в полном объеме - 442,0
ПАО «Колыма-энерго»	ООО «Сибарит»	Взыскание неустойки	300,0	Определением арбитражного суда утверждено мировое соглашение о добровольной выплате неустойки в размере 300,0 тыс.руб.
ПАО «Колыма-энерго»	ООО «ЦУП ЧАЭС»	Взыскание неустойки	380,0	Вынесено определение об утверждении мирового соглашения о выплате 380,0
ПАО «Колыма-энерго»	ООО «Сибарит»	Взыскание неустойки	453,9	Вынесено решение удовлетворить в полном объеме - 453,9
ПАО «Колыма-энерго»	ФКУ 3 отряд ФСП по Магаданской области	Взыскание задолженности, пени	226,8	Вынесено решение удовлетворить в полном объеме – 226,8
ПАО «Колыма-энерго»	МУП УК «УЮТ»	Взыскание задолженности	169,3	Вынесено решение удовлетворить в полном объеме – 169,3
ПАО «Колыма-энерго»	МУП УК «УЮТ»	Взыскание задолженности	226,5	Дело находится на рассмотрении арбитражного суда
ПАО «Колыма-энерго»	ООО «Сибарит»	Взыскание неустойки	1552,8	Вынесено решение удовлетворить в полном объеме - 1552,8
ПАО «Колыма-энерго»	ООО «Сибарит»	Взыскание неустойки	650,0	Определением арбитражного суда утверждено мировое соглашение о добровольной выплате неустойки в размере 650,0 тыс.руб.
ПАО «Колыма-энерго»	ООО «Сибарит»	Взыскание неустойки	980,0	Определением арбитражного суда утверждено мировое соглашение о добровольной выплате неустойки в размере 980,0 тыс.руб.
ПАО «Колыма-энерго»	Физ.лица	Взыскание задолженности	60 исков на сумму 256,1	24 иска удовлетворено на сумму – 99,2 тыс.руб., отказ от иска в связи с оплатой – 13 исков на сумму 67,3, отказ в связи со смертью – 2 иска,

				21 иск на рассмотрении суда
--	--	--	--	-----------------------------

## 28. Иски, предъявленные к ПАО «Колымаэнерго» в 2016 году

Истец	Ответчик	Содержание	Сумма, тыс.руб.	Стадия рассмотрения
-	-	-	-	-

За 2016 год с участием ПАО «Колымаэнерго» рассмотрено 71 судебное дело. Из них: в Арбитражных судах – 11 дел; в судах общей юрисдикции – 60.

За период 2016 года ПАО «Колымаэнерго» подан 71 иск:

- к ООО «Сибарит» шесть исков о взыскании неустойки за несвоевременную поставку товара на сумму 4 336,7 тыс.руб. В отношении четырех требований Общества вынесены определения арбитражного суда об утверждении мировых соглашений о добровольной выплате неустойки. Два требования ПАО «Колымаэнерго» удовлетворены в полном объеме.

- к ООО «Спарта» предъявлен иск о взыскании неустойки на сумму 442,0 тыс.руб. Заявленные требования удовлетворены Арбитражным судом в полном объеме. Апелляционный суд решение оставил без изменения, апелляционную жалобу ООО «Спарта» без удовлетворения.

- к МУП «УЮТ» предъявлено два иска о взыскании задолженности на сумму 551,9 тыс.руб. Заявленные требования удовлетворены Арбитражным судом в полном объеме по одному делу, второе находится на рассмотрении.

к физ.лицам о взыскании задолженности подано 60 исков на сумму 256,1 тыс.руб. 24 иска удовлетворено на сумму – 99,2 тыс.руб., отказ от иска в связи с добровольной оплатой – 13 исков на сумму 67,3, отказ в связи со смертью – 2 иска, 21 иск на рассмотрении суда.

За отчетный период 2016 года к ПАО «Колымаэнерго» иски не предъявлены.

В 2016 году от ПАО «Колымаэнерго» предъявлено 81 претензия, 48 из которых удовлетворены в полном объеме, 4 претензии оплачены частично, находятся на рассмотрении 29 претензий.

В течение 2016 года заключено 363 гражданско-правовых договора на поставку продукции, куплю-продажу, аренду, на оказание возмездных услуг и др. Всем договорам дана правовая оценка. Договоры, заключенные по результатам закупочных процедур, согласно Федерального закона от 18.07.2011г. № 223-ФЗ, размещались на соответствующем сайте. Систематически проводилась работа со специалистами структурных подразделений, филиалов по укреплению договорной дисциплины, принимались меры к обеспечению своевременного заключения договоров, использовались экономические меры воздействия при неисполнении или ненадлежащем исполнении договорных обязательств.

## 29. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию определяется как отношение базовой прибыли к средневзвешенному количеству обыкновенных акций и равна 0,0134 руб.

За отчетный период по результатам финансово-хозяйственной деятельности ПАО «Колымаэнерго», величина базовой прибыли, используемой при расчете прибыли на акцию составила 163 591 тыс. руб.

## **29. Управление рисками.**

Указанные ниже риски могут существенно повлиять на операционную деятельность, активы, ликвидность, инвестиционную деятельность Общества. Они определяются спецификой отрасли и деятельностью Общества, политической и экономической ситуацией в стране и регионе.

Некоторые риски, которые не являются значимыми на данный момент, могут стать материально существенными в будущем. Все оценки и прогнозы, представленные в данном Годовом отчете, должны рассматриваться в контексте с данными рисками.

В целях минимизации рисков в Обществе ведется постоянная работа по их выявлению и оценке.

### **Региональные риски**

ПАО «Колымаэнерго» является основным производителем в системе электроэнергетики Магаданской области, географически изолированной от единой энергосистемы страны.

Перспективы потребления электроэнергии существенно зависят от макроэкономических факторов, т.к. перспективы развития промышленности и состояние бюджетной сферы Магаданской области напрямую зависят от общеэкономической ситуации в России: темпов инфляции, изменения структуры федерального бюджета, нормативной законодательной базы в области финансов, налоговой нагрузки и т.п.

Данный риск оценивается обществом как незначительный и внешний ввиду текущих правил работы рынка электроэнергии.

### **Рыночные риски**

Значительность рыночных рисков связана, в первую очередь, с действующими правилами рынка электроэнергии, в соответствии с которыми тарифы на электроэнергию жестко зафиксированы регулятором Департаментом цен и тарифов Магаданской области, рынок потребителей ограничен.

### **Риски, связанные с изменением процентных ставок**

В ПАО «Колымаэнерго» не имеется долговых обязательств, ставка по которым может измениться в результате изменения рыночных процентных ставок. Заемные средства Общество не привлекает.

### **Риск изменения валютного курса**

Динамика обменного курса национальной валюты является существенным фактором, влияющим на инфляционные процессы в российской экономике. Доходы и затраты Общества номинированы в рублях, поэтому валютные риски сводятся к инфляционным. Финансовое состояние Общества, его ликвидность, источники финансирования и результаты деятельности в основном не зависят от обменных курсов, так как деятельность Общества планируется и осуществляется таким образом, чтобы ее активы и обязательства были выражены в национальной валюте.

### **Кредитные риски.**

В Обществе отсутствуют обязательства по кредитам, соответственно не возникают кредитные риски.

### **Правовые риски.**

Наиболее значимыми для Общества здесь являются:

- Риски, связанные с возможными изменениями в законодательстве в части налогообложения и бухгалтерского учета, а также риски, связанные неоднозначным толкованием норм законодательства;

- Риски неисполнения обязательств контрагентами Общества, принятых в рамках заключенных договоров;

Для их снижения в Обществе ведется постоянная работа:

- по обеспечению эффективной правовой работы с целью исключения правовых ошибок;
- по мониторингу изменений в законодательстве, в целях предотвращения возможных рисков.
- по усовершенствованию методологии расчета налоговой базы по различным налогам и контролю их соответствия действующему законодательству;
- по досудебному урегулированию споров, а также по обеспечению исполнения контрагентами обязательств перед Обществом, в том числе по взысканию задолженности в судебном порядке.

С учетом настоящей работы правовые риски минимизируются.

#### **Экологические и социальные риски.**

Экологические риски рассматриваются Обществом как незначительные. Для снижения экологических рисков Общество организует обучение работников по программам: обеспечение безопасности руководителями и специалистами; выполняется ряд природоохранных мероприятий; ежеквартально производится расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду.

Однако существующий конкурентоспособный уровень заработной платы, социальные гарантии являются естественным барьером для оттока высококвалифицированного персонала.

Существует риск недостаточности знаний с рыночными требованиями, который минимизируется введением аттестации персонала, проведением обучения с отрывом или без отрыва от производства, деловых совещаний и игр, обменом опытом, разработкой новых регламентирующих документов по бизнес-процессам.

#### **Производственные риски.**

Производственные риски являются для Общества существенными, особенно связанные с длительным сроком проведения закупочных процедур с привлечением стороннего организатора и закупочной комиссией 2-го уровня, что приводит к неисполнению запланированных работ в части ТПиР по итогам года.

Риски, связанные с зависимостью от импортного оборудования/материалов неактуальны.

### **31. События после отчетной даты.**

ПАО «Колымаэнерго» не известно о каких-либо претензиях и санкциях, вероятных к предъявлению, но не предъявленных за период с 01.01.2016г. по 22.02.2017г.

По оценке ПАО «Колымаэнерго» по состоянию на дату подписания настоящей отчетности не прогнозируется участие Общества в крупных судебных разбирательствах, которые могут повлечь снижение уровня платежеспособности и его финансовой устойчивости.

### **32. Условные обязательства и факты хозяйственной деятельности**

Общество является ответчиком в ряде арбитражных процессов. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенное влияние на финансовое положение Общества.

В настоящий момент руководство Общества не может достоверно оценить влияние дальнейшего снижения ликвидности финансовых рынков и роста нестабильности на валютных и фондовых рынках на финансовое положение Общества. Руководство полагает, что им

предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и роста коммерческой деятельности Общества в создавшихся обстоятельствах.

Генеральный директор



Л. А. Мурин

21 февраля 2017г.

Приложение № 3  
к Приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 02.07.2010 № 66н  
(в ред. Приказа Минфина России  
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 37н)

Приложение к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности  
за 2016 год (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,  
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)  
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

07-10/005 с. 1

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период											
			На начало года		поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	пересчетка		На конец периода		
			первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 16 г. <sup>1</sup>	-	( - )	-	( - )	( - )	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )
	5110	за 20 15 г. <sup>2</sup>	-	( - )	-	( - )	( - )	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )
в том числе:		за 20 16 г. <sup>1</sup>	-	( - )	-	( - )	( - )	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )
(вид нематериальных активов)		за 20 15 г. <sup>2</sup>	-	( - )	-	( - )	( - )	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )
(вид нематериальных активов)		за 20 16 г. <sup>1</sup>	-	( - )	-	( - )	( - )	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )
		за 20 15 г. <sup>2</sup>	-	( - )	-	( - )	( - )	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )
и т.д.														

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря		На 31 декабря	
		20 16 г. <sup>4</sup>	20 15 г. <sup>2</sup>	20 14 г. <sup>5</sup>	20 13 г. <sup>5</sup>
Всего		-	-	-	-
в том числе:	5120	-	-	-	-
(вид нематериальных активов)		-	-	-	-
(вид нематериальных активов)		-	-	-	-
и т.д.		-	-	-	-





## 1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20 <u>16</u> г. <sup>1</sup>	-	( - )	( - )	-
	5170	за 20 <u>15</u> г. <sup>2</sup>	-	( - )	( - )	-
в том числе:		за 20 <u>16</u> г. <sup>1</sup>	-	( - )	( - )	-
(объект, группа объектов)		за 20 <u>15</u> г. <sup>2</sup>	-	( - )	( - )	-
(объект, группа объектов)		за 20 <u>16</u> г. <sup>1</sup>	-	( - )	( - )	-
(объект, группа объектов)		за 20 <u>15</u> г. <sup>2</sup>	-	( - )	( - )	-
И т.д.			-	( - )	( - )	-
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 <u>16</u> г. <sup>1</sup>	-	( - )	( - )	-
	5190	за 20 <u>15</u> г. <sup>2</sup>	-	( - )	( - )	-
в том числе:		за 20 <u>16</u> г. <sup>1</sup>	-	( - )	( - )	-
(объект, группа объектов)		за 20 <u>15</u> г. <sup>2</sup>	-	( - )	( - )	-
(объект, группа объектов)		за 20 <u>16</u> г. <sup>1</sup>	-	( - )	( - )	-
И т.д.		за 20 <u>15</u> г. <sup>2</sup>	-	( - )	( - )	-

## 2. Основные средства

### 2.1.1 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость <sup>2</sup>	накопленная амортизация <sup>5</sup>	поступило	выбыло объектов		перереценка <sup>3</sup>	накопленная амортизация <sup>4</sup>	первоначальная стоимость <sup>2</sup>	накопленная амортизация <sup>4</sup>	
						первоначальная стоимость <sup>2</sup>	накопленная амортизация <sup>4</sup>					
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего, в том числе:	5200	за 20 16 г. <sup>1</sup>	10 252 429	3 575 207	68 742	7 670	7 074	230 463	-	10 313 501	3 798 596	
	5210	за 20 15 г. <sup>2</sup>	10 069 097	3 344 704	158 569	5 237	5 237	235 740	-	10 252 429	3 575 207	
Здания	5200	за 20 16 г. <sup>1</sup>	1 312 281	240 032	18 275	2 366	2 366	16 088	-	1 328 190	253 754	
	5210	за 21 15 г. <sup>2</sup>	1 312 281	223 991	-	-	-	16 041	-	1 312 281	240 032	
Земельные участки, объекты природопользования и насаждения	5200	за 20 16 г. <sup>1</sup>	2 838	-	-	-	-	-	-	2 808	-	
	5210	за 20 15 г. <sup>2</sup>	2 442	-	366	-	-	-	-	2 808	-	
Сооружения	5200	за 20 16 г. <sup>1</sup>	7 214 580	2 280 761	3 161	-	-	118 046	-	7 217 741	2 598 807	
	5210	за 20 15 г. <sup>2</sup>	7 214 580	2 162 534	-	-	-	118 227	-	7 214 580	2 280 761	
Машины и оборудование	5200	за 20 16 г. <sup>1</sup>	1 655 130	1 012 906	44 075	5 304	4 708	88 625	-	1 693 901	1 097 023	
	5210	за 20 15 г. <sup>2</sup>	1 502 311	925 359	157 974	5 155	5 155	92 702	-	1 655 130	1 012 906	
Административно-хозяйственное оборудование и инвентарь	5200	за 20 16 г. <sup>1</sup>	26 160	18 882	3 231	-	-	3 554	-	29 391	22 436	
	5210	за 20 15 г. <sup>2</sup>	25 931	15 460	229	-	-	3 422	-	26 160	18 882	
Транспортные средства и передвижная техника	5200	за 20 16 г. <sup>1</sup>	39 669	21 212	-	-	-	3 637	-	39 669	24 849	
	5210	за 20 15 г. <sup>2</sup>	39 771	16 519	-	82	82	4 775	-	39 669	21 212	
Прочие основные фонды	5200	за 20 16 г. <sup>1</sup>	1 781	1 414	-	-	-	313	-	1 781	1 727	
	5210	за 20 15 г. <sup>2</sup>	1 781	841	-	-	-	573	-	1 781	1 414	

## 2.1.2 Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего, в том числе:	5240	за 20 16 г. <sup>1</sup>	1 008 874	257 374	-	56 650	1 209 598
	5250	за 20 15 г. <sup>2</sup>	931 191	236 252	-	158 569	1 008 874
Здания	5240	за 20 16 г. <sup>1</sup>	1 382	6 515	-	6 875	1 022
	5250	за 20 15 г. <sup>2</sup>	1 382	-	-	-	1 382
Сооружения	5240	за 20 16 г. <sup>1</sup>	735 413	102 782	-	3 161	835 034
	5250	за 20 15 г. <sup>2</sup>	675 687	59 726	-	-	735 413
Машины и оборудование	5240	за 20 16 г. <sup>1</sup>	272 079	144 441	-	43 383	373 137
	5250	за 20 15 г. <sup>2</sup>	253 822	176 231	-	157 974	272 079
Транспортные средства и передвижная техника	5240	за 20 16 г. <sup>1</sup>	-	-	-	-	-
	5250	за 20 15 г. <sup>2</sup>	-	-	-	-	-
Земельные участки, объекты природопользования и насаждения	5240	за 20 16 г. <sup>1</sup>	-	405	-	-	405
	5250	за 20 15 г. <sup>2</sup>	300	66	-	366	-
Административно-хозяйственное оборудование и инвентарь	5240	за 20 16 г. <sup>1</sup>	-	3 231	-	3 231	-
	5250	за 20 15 г. <sup>2</sup>	-	229	-	229	-
Прочие основные фонды	5240	за 20 16 г. <sup>3</sup>	-	-	-	-	-
	5250	за 20 15 г. <sup>4</sup>	-	-	-	-	-

## 2.2 Доходные вложения в материальные ценности

Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего, в том числе:	5220	за 20 16 г. <sup>1</sup>	15 369	(	8 748	)	(	-	)	352	(	-	)	15 369	(	-	)	9 100
Здания	5220	за 20 16 г. <sup>1</sup>	7 713	(	2 836	)	(	-	)	226	(	-	)	7 713	(	-	)	3 062
	5230	за 20 15 г. <sup>2</sup>	7 713	(	2 610	)	(	-	)	226	(	-	)	7 713	(	-	)	2 836
Сооружения	5220	за 20 16 г. <sup>1</sup>	6 466	(	4 722	)	(	-	)	126	(	-	)	6 466	(	-	)	4 848
	5230	за 20 15 г. <sup>2</sup>	6 466	(	4 596	)	(	-	)	126	(	-	)	6 466	(	-	)	4 722
Машины и оборудование	5220	за 20 16 г. <sup>1</sup>	1 190	(	1 190	)	(	-	)	-	(	-	)	1 190	(	-	)	1 190
	5230	за 20 15 г. <sup>2</sup>	1 190	(	1 190	)	(	-	)	-	(	-	)	1 190	(	-	)	1 190
Транспортные средства и передвижная техника	5220	за 20 16 г. <sup>1</sup>	-	(	-	)	(	-	)	-	(	-	)	-	(	-	)	-
	5230	за 20 15 г. <sup>2</sup>	-	(	-	)	(	-	)	-	(	-	)	-	(	-	)	-
Административно- хозяйственное оборудование и инвентарь	5220	за 20 16 г. <sup>1</sup>	-	(	-	)	(	-	)	-	(	-	)	-	(	-	)	-
	5230	за 20 15 г. <sup>2</sup>	-	(	-	)	(	-	)	-	(	-	)	-	(	-	)	-

## 2.3 Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На _____ 31 декабря _____		На 31 декабря	
		20 16 г. <sup>4</sup>	6 269	20 15 г. <sup>2</sup>	20 14 г. <sup>5</sup>
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280				
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281			6 621	6 973
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282				
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283				
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284		23 528 009	23 619 521	23 714 375
Основные средства, переведенные на консервацию	5285				
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286				

### 3. Финансовые вложения

#### 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период					На конец периода		
			На начало года		выбыло (погашено)	накопленная (корректировка) <sup>7</sup>	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка <sup>7</sup>
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка <sup>7</sup>						
Долгосрочные - всего, в том числе:	5301	за 20 16 г. <sup>1</sup>	-	-	{ - }	-	-	8 551 480	-	
	5311	за 20 15 г. <sup>2</sup>	-	-	{ - }	-	-	8 551 480	-	
инвестиции в акции дочерних компаний	5301	за 20 16 г. <sup>1</sup>	-	-	{ - }	-	-	8 551 480	-	
	5311	за 20 15 г. <sup>2</sup>	-	-	{ - }	-	-	8 551 480	-	
Краткосрочные - всего, в том числе:	5305	за 20 16 г. <sup>1</sup>	-	-	{ - }	-	-	-	-	
(группа енд)	5315	за 20 15 г. <sup>2</sup>	-	-	{ - }	-	-	-	-	
		за 20 16 г. <sup>1</sup>	-	-	{ - }	-	-	-	-	
		за 20 15 г. <sup>2</sup>	-	-	{ - }	-	-	-	-	
Финансовый вложений -	5300	за 20 16 г. <sup>1</sup>	-	-	{ - }	-	-	8 551 480	-	
итого:	5310	за 20 15 г. <sup>2</sup>	-	-	{ - }	-	-	8 551 480	-	

#### 3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря	
		20 16 г. <sup>4</sup>	20 15 г. <sup>2</sup>
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-	-
в том числе:			
(зрелые, выданы)		-	-
и т.д.		-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж), - всего	5325	-	-
в том числе:			
(зрелые, выданы)		-	-
и т.д.		-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-

## 4. Запасы

## 4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период						На конец периода		
			На начало года		поступления и затраты	выбыло		оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости		себестоимость	прочее выбытие				резерв под снижение стоимости
Запасы - всего, в том числе:	5400	за 20 16 г. <sup>1</sup>	86 118	( - )	87 109	( 72 612 )	( 5 297 )	-	X	95 318	( - )
	5420	за 20 15 г. <sup>2</sup>	75 117	( - )	77 624	( 66 623 )	( - )	-	X	86 118	( - )
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5400	за 20 16 г. <sup>1</sup>	78 555	( - )	65 032	( 49 188 )	( 5 012 )	-	-	89 387	( - )
	5420	за 20 15 г. <sup>2</sup>	70 639	( - )	55 209	( 47 293 )	( - )	-	-	78 555	( - )
Затраты в незавершенном производстве	5400	за 20 16 г. <sup>3</sup>	-	( - )	-	( - )	( - )	-	-	-	( - )
	5420	за 20 15 г. <sup>4</sup>	-	( - )	-	( - )	( - )	-	-	-	( - )
Готовая продукция и товары для перепродажи	5400	за 20 16 г. <sup>2</sup>	-	( - )	-	( - )	( - )	-	-	-	( - )
	5420	за 20 15 г. <sup>3</sup>	-	( - )	-	( - )	( - )	-	-	-	( - )
Товары отгруженные	5400	за 20 16 г. <sup>4</sup>	-	( - )	-	( - )	( - )	-	-	-	( - )
	5420	за 20 15 г. <sup>1</sup>	-	( - )	-	( - )	( - )	-	-	-	( - )
Расходы будущих периодов	5400	за 20 16 г. <sup>2</sup>	7 563	( - )	22 077	( 23 424 )	( 285 )	-	-	5 931	( - )
	5420	за 20 15 г. <sup>1</sup>	4 478	( - )	22 415	( 19 330 )	( - )	-	-	7 563	( - )
Прочие запасы	5400	за 20 16 г. <sup>2</sup>	-	( - )	-	( - )	( - )	-	-	-	( - )
	5420	за 20 15 г. <sup>3</sup>	-	( - )	-	( - )	( - )	-	-	-	( - )



## 4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 16 г.	На 31 декабря 20 15 г.	На 31 декабря 20 14 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-	-	-
в том числе: (группа, вид) и т.д.				
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-	-	-
в том числе: (группа, вид) и т.д.				



## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.		На 31 декабря 2015 г.		На 31 декабря 2014 г.	
		учетная по условиям договора	балансовая стоимость	учетная по условиям договора	балансовая стоимость	учетная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего, в том числе:	5540	307 905	237 057	412 644	411 412	108 695	107 692
Покупатели и заказчики		307 285	236 448	407 600	406 416	105 863	104 760
Авансы выданные		385	385	4 331	4 331	2 436	2 436
Прочая дебиторская задолженность		235	224	713	665	396	396

## 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период			Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по средним операциям) <sup>1</sup>	в поступлении	выбыло	
				применяются проценты, штрафы и иные начисления <sup>2</sup>	погашение	описание на фискальный результат <sup>3</sup>	перевод из долго- в краткосрочную задолженность
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего, в том числе:	5551	за 20 16 г. <sup>1</sup>	617 832	-	-	-	317 281
	5571	за 20 15 г. <sup>2</sup>	761 111	-	-	-	761 111
прочие долгосрочные обязательства	5551	за 20 16 г. <sup>1</sup>	617 832	-	-	-	317 281
	5571	за 20 15 г. <sup>2</sup>	761 111	-	-	-	617 832
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего, в том числе:	5560	за 20 16 г. <sup>1</sup>	1 397 304	194 521	405 613	10	1 486 753
	5580	за 20 15 г. <sup>2</sup>	932 134	511 004	269 275	-	1 397 304
прочие поставщики и подрядчики	5560	за 20 16 г. <sup>1</sup>	934 638	190 552	-	-	1 125 160
	5580	за 20 15 г. <sup>2</sup>	424 803	509 805	-	-	934 638
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5560	за 20 16 г. <sup>1</sup>	209 266	-	209 280	-	300 551
	5580	за 20 15 г. <sup>2</sup>	193 693	-	193 204	-	209 266
задолженность по налогам и сборам	5560	за 20 16 г. <sup>1</sup>	251 906	-	196 333	-	55 573
	5580	за 20 15 г. <sup>2</sup>	313 333	-	96 071	-	251 906
прочие кредиторы	5560	за 20 16 г. <sup>1</sup>	1 504	3 969	-	-	5 463
	5580	за 20 15 г. <sup>2</sup>	305	1 199	0	10	1 504
Итого:	5570	за 20 16 г. <sup>1</sup>	2 015 136	194 521	405 613	10	1 804 034
	5570	за 20 15 г. <sup>2</sup>	1 693 245	611 166	289 275	-	2 015 136

## 5.4 Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 16 г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 20 15 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 14 г. <sup>5</sup>
Всего, в том числе:		1 058 499	900 533	170 222
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	5590			
Прочая кредиторская задолженность		1 058 499	869 332	-
			31 201	170 222

## 6. Затраты на производство

## 6.1. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	3а 20 16 г. <sup>1</sup>	3а 20 15 г. <sup>2</sup>
Материальные затраты	5610	195 374	171 790
Расходы на оплату труда	5620	615 938	555 641
Отчисления на социальные нужды	5630	150 511	136 406
Амортизация	5640	230 460	236 311
Прочие затраты	5650	955 287	927 371
<b>Итого по элементам</b>	<b>5660</b>	<b>2 147 570</b>	<b>2 027 519</b>
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	-	-
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	-	-
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>5600</b>	<b>2 147 570</b>	<b>2 027 519</b>

**7. Оценочные обязательства**  
**7.1. Оценочные обязательства**

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
<b>Оценочные обязательства - всего</b>	<b>5700</b>	118 544	136 756	( 131 695 )	( - )	123 605
в том числе:						
<b>на выплату отпусковых (вкл. оценочного обязательства)</b>		118 544	136 756	( 131 695 )	( - )	123 605
и т.д.		-	-	( - )	( - )	-

**8. Обеспечения обязательств**  
**8.1. Обеспечения обязательств**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 15 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 15 г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 14 г. <sup>5</sup>
<b>Полученные - всего</b>	<b>5800</b>	28 206	17 637	24 672
в том числе:				
<b>Банковские гарантии</b>		28 206	17 637	24 672
<b>Выданные - всего</b>	<b>5810</b>	-	-	-
в том числе:				
(вкл.)		-	-	-
и т.д.		-	-	-

**9. Государственная помощь**  
**9.1. Государственная помощь**

Наименование показателя	Код	За 20 16 г. <sup>1</sup>		За 20 15 г. <sup>2</sup>	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900				
в том числе:					
на текущие расходы	5901				
на вложения во внеоборотные активы	5905				
Бюджетные кредиты - всего		20 16 г. <sup>1</sup>			
		20 15 г. <sup>2</sup>			
в том числе:					
(наименование цепи)		20 16 г. <sup>1</sup>			
		20 15 г. <sup>2</sup>			
И.Т.Д.					

Генеральный директор

Л.А. Мурин  
(расшифровка подписи)

" 21 " февраля 20 17 г.

1. Указывается отчетный год
2. Указывается предыдущий год
3. В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость
4. Указывается отчетная дата отчетного периода
5. Указывается год, предшествующий предыдущему
6. Некоммерческая организация графы "Накопленная амортизация" и "Начисленная амортизация" имеют соответственно "Накплинный износ" и "Начисленный износ"
7. Накопленная корректировка определяется как разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, начисленная в течение срока обращения между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость,

величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость

8. Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде
9. Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде

**Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность  
за 3 месяца 2017 года**

Бухгалтерский баланс  
на 31 марта 20 17 г.

Организация **ПАО "Колымаэнерго"**  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_  
Вид экономической деятельности **промышленность**  
Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_

Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_  
Форма по ОКУД \_\_\_\_\_  
по ОКПО \_\_\_\_\_  
ИНН \_\_\_\_\_  
ОКВЭД \_\_\_\_\_  
по ОКОПФ/ОКФС \_\_\_\_\_  
по ОКЕИ \_\_\_\_\_

Коды		
0710001		
31	03	2017
00117618		
4908000718		
35.11.2		
12247		16
384		

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес) **Магаданская обл., п.Синегорье, ул.Когодовского, д.7**

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	На 31 марта 20 17 г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 20 16 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 15 г. <sup>5</sup>
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства, в том числе:	1150	7 692 197	7 724 503	7 686 096
P.III п.1.4	Основные средства	1151	6 459 980	6 514 905	6 677 222
	Здания	1151.1	1 070 236	1 074 436	1 072 249
	Земельные участки	1151.2	3 280	2 808	2 808
	Сооружения	1151.3	4 789 183	4 818 934	4 933 819
	Прочие основные фонды	1151.4	597 281	618 727	668 346
P.III п.3	Незавершенное строительство	1152	1 232 217	1 209 598	1 008 874
P.III п.2	Доходные вложения в материальные ценности	1160	6 180	6 269	6 621
P.III п.6	Финансовые вложения, в том числе:	1170	8 551 480	8 551 480	8 551 480
	Долгосрочные инвестиции в акции дочерних компаний	1171	8 551 480	8 551 480	8 551 480
	Отложенные налоговые активы	1180	26 695	24 520	16 491
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>16 276 552</b>	<b>16 306 772</b>	<b>16 260 688</b>

**II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**

P.III п.7	Запасы, в том числе:	1210	117 010	95 318	86 118
	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	95 485	89 387	78 555
	Расходы будущих периодов	1212	21 525	5 931	7 563
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
P.III п.8	Дебиторская задолженность, в том числе:	1230	974 336	632 255	769 953
	Долгосрочная дебиторская задолженность	1231	-	-	-
	Краткосрочная дебиторская задолженность	1232	974 336	632 255	769 953
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
P.III п.9	Денежные средства и денежные эквиваленты, в том числе:	1250	254 541	44 653	1
	Касса	1251	878	1 393	1
	Расчетные счета	1252	253 663	43 260	-
P.III п.10	Прочие оборотные активы	1260	-	20	10
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>1 345 887</b>	<b>772 246</b>	<b>856 082</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>17 622 439</b>	<b>17 079 018</b>	<b>17 116 770</b>



Пояснение <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	На 31 марта 20 17 г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 20 16 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 15 г. <sup>5</sup>
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ<sup>6</sup></b>				
P.III п.19	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	12 214 552	12 214 552	12 214 552
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	( - ) <sup>7</sup>	( - )	( - )
P.III п.18	Переоценка внеоборотных активов	1340	3 438 976	3 439 533	3 439 552
P.III п.18	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	106 983	106 983	106 983
	Резервный капитал	1360	65 863	65 863	65 023
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), в том числе:	1370	( 596 266 )	( 684 770 )	( 847 543 )
	<i>Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет</i>	1371	( 684 213 )	( 848 361 )	( 864 347 )
	<i>Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года</i>	1372	87 947	163 591	16 804
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>15 230 108</b>	<b>15 142 161</b>	<b>14 978 567</b>
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	10 774	9 218	4 523
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
P.III п.11	Прочие обязательства	1450	317 281	317 281	617 832
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>328 055</b>	<b>326 499</b>	<b>622 355</b>
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	-	-	-
P.III п.12	Кредиторская задолженность, в том числе:	1520	1 925 104	1 486 753	1 397 304
	<i>перед поставщиками и подрядчиками</i>	1521	1 407 271	1 125 160	934 608
	<i>перед государственными внебюджетными фондами</i>	1522	315 134	300 557	209 286
	<i>по налогам и сборам</i>	1523	141 070	55 573	251 906
	<i>перед прочими кредиторами</i>	1524	61 629	5 463	1 504
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
P.III п.13	Оценочные обязательства	1540	139 172	123 605	118 544
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>2 064 276</b>	<b>1 610 358</b>	<b>1 515 848</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>17 622 439</b>	<b>17 079 018</b>	<b>17 116 770</b>

Генеральный директор

" 27 "

апреля 20 17 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.  
 2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетная дата отчетного периода.

4. Указывается предыдущий год.

5. Указывается год, предшествующий предыдущему.

6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).

7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Л.А.Мурин

(расшифровка подписи)



## Отчет о финансовых результатах

за 1 квартал 20 17 г.

Организация **ПАО"Колыманерго"**  
 Идентификационный номер налогоплательщика  
 Вид экономической деятельности  
 Организационно-правовая форма/форма собственности  
 Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД  
 Дата (число, месяц, год)  
 по ОКПО  
 ИНН  
 ОКВЭД  
 по ОКОПФ/ОКФС  
 по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	03	2017
00117618		
4908000718		
35.11.2		
12247	16	
384		

Пояснение <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	За 1 квартал 20 17 г. <sup>3</sup>	За 1 квартал 20 16 г. <sup>4</sup>
Р.Илп.15	<b>Выручка, в том числе:</b> <sup>5</sup>	<b>2110</b>	<b>752 343</b>	<b>654 204</b>
	- от продажи электроэнергии	2111	730 056	630 680
	- от оказания прочих работ, услуг	2112	22 287	23 524
	<b>Себестоимость продаж, в том числе:</b>	<b>2120</b>	<b>( 649 622 )</b>	<b>( 532 308 )</b>
	- по продаже электроэнергии	2121	( 632 846 )	( 514 350 )
	- по оказанию прочих работ, услуг	2122	( 16 776 )	( 17 958 )
	<b>Валовая прибыль (убыток)</b>	<b>2100</b>	<b>102 721</b>	<b>121 896</b>
	Коммерческие расходы	2210	( - )	( - )
	Управленческие расходы	2220	( - )	( - )
	<b>Прибыль (убыток) от продаж</b>	<b>2200</b>	<b>102 721</b>	<b>121 896</b>
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	332	2 582
	Проценты к уплате	2330	( - )	( - )
Р.Илп.17	<b>Прочие доходы, в том числе:</b>	<b>2340</b>	<b>16 372</b>	<b>17 936</b>
	Доходы прошлых лет	2341	-	-
	Прочие доходы	2342	16 372	17 936
Р.Илп.17	<b>Прочие расходы</b>	<b>2350</b>	<b>( 6 345 )</b>	<b>( 32 770 )</b>
	Убытки прошлых лет	2351	( 54 )	( 498 )
	Прочие расходы	2352	( 6 291 )	( 32 272 )
	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>2300</b>	<b>113 080</b>	<b>109 644</b>
Р.Илп.14	Текущий налог на прибыль	2410	( 27 555 )	( 24 594 )
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	( 4 310 )	( 2 162 )
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	( 1 555 )	( 1488 )
Р.Илп.14	Изменение отложенных налоговых активов	2450	2 185	1 991
Р.Илп.14	Прочее	2460	1 792	( 81 )
	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>2400</b>	<b>87 947</b>	<b>85 472</b>

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	За 1 квартал 20 17 г. <sup>3</sup>	За 1 квартал 20 16 г. <sup>4</sup>
	<b>СПРАВОЧНО</b>			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода <sup>6</sup>	2500	87 947	85 472
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Генеральный директор \_\_\_\_\_ Л.А.Мурин

" 27 " \_\_\_\_\_ апреля 20 17 г.

Примечания\*

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетный период.

4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

**Учетная политика на 2017 год**

**Приложение 1**  
к приказу ПАО «Колымаэнерго»  
от 30.12.2016 № 841

**УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА  
ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА  
ПАО "Колымаэнерго"  
на 2017 год**

## Оглавление

1. Общие положения .....	3
2. Организация бухгалтерской службы.....	3
3. Правила документооборота, технология обработки учетной информации и составление отчетности.....	4
4. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств .....	6
5. Методические аспекты учетной политики .....	7
5.1. Учет основных средств.....	7
5.2. Учет нематериальных активов.....	17
5.3. Порядок учета долгосрочных инвестиций, связанных с осуществлением капитального строительства, реконструкции, достройки, технического перевооружения, модернизации .....	19
5.4. Учет финансовых вложений.....	19
5.5. Учет материально-производственных запасов.....	21
5.6. Учет расходов будущих периодов.....	25
5.7. Порядок учета займов и кредитов.....	27
5.8. Учет расчетов, прочих активов и пассивов.....	28
5.9. Порядок учета капитала .....	29
5.10. Государственная помощь .....	31
5.11. Резервы предстоящих расходов и платежей.....	32
5.12. Учет финансовых результатов.....	32
5.13. Порядок учета расчетов по налогу на прибыль.....	32
5.14. Прочие доходы.....	33
5.15. Порядок учета доходов будущих периодов.....	35
5.16. Порядок учета расходов .....	35
5.17. Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.....	39
5.18. Учет денежных средств.....	40
5.19. Учет доходов и расходов по содержанию мобилизационных резервов, учет расходов по мобилизационной подготовке и гражданской обороне.....	42
5.20. Порядок отражения информации по сегментам.....	42
5.21. События после отчетной даты.....	43
5.22. Порядок отражения оценочных, условных обязательств и условных активов в хозяйственной деятельности .....	43
5.23. Порядок отражения информации о связанных сторонах.....	44
5.24. Информация по прекращаемой деятельности.....	44
5.25. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.....	45
Приложение № 1 .....	47
Приложение № 2 .....	66
Приложение № 3 .....	128
Приложение № 4 .....	131
Приложение № 5 .....	132
Приложение № 6 .....	145
Приложение №7 .....	
Приложение №8 .....	

## **Общие положения**

1.1. Настоящее положение (далее по тексту – «Учетная политика») распространяется на ПАО «Колымаэнерго», его филиалы, и дочерние Общества. Настоящей Учетной политикой в своей деятельности должны руководствоваться все лица, связанные с решением вопросов, регламентируемых данной Учетной политикой

1.2. ПАО «Колымаэнерго» (далее по тексту «Общество») организует и ведет бухгалтерский учет, составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными и отраслевыми стандартами, а также локальными нормативными документами (актами) Общества.

1.3. Дочерние акционерные Общества самостоятельно ведут бухгалтерский учет, составляют баланс и другую бухгалтерскую отчетность, являются налогоплательщиками, несут ответственность за своевременные и полные расчеты с бюджетом по всем видам налогов и сборов.

1.4. Основные правила ведения бухгалтерского учета и документирования финансово-хозяйственных операций соответствуют положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации с учетом отдельных отраслевых особенностей, отраженных в настоящем документе и иных распорядительных документах Общества.

1.5. Документами учетной политики Общества для целей бухгалтерского учета являются: настоящая учетная политика, рабочий план счетов (приложение №1), применяемые формы первичных учетных документов, установленные «Положением по применению форм первичных учетных документов бухгалтерского учета» (Приложение 2), график проведения инвентаризации имущества и обязательств перед составлением бухгалтерской отчетности (Приложение №3), перечень филиалов ПАО «Колымаэнерго», выделенных на отдельный незаконченный баланс (Приложение № 4), график документооборота Исполнительного аппарата для целей бухгалтерского учета (Приложение №5), образец авизо (Приложение 6).

## **1. Организация бухгалтерской службы**

2.1. Бухгалтерский учет «Общества», осуществляется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером, и бухгалтерскими службами филиалов Общества (далее по тексту - «филиалы»).

2.2. Главный бухгалтер Общества осуществляет:

методологическое руководство бухгалтерскими службами филиалов и дочерних Обществ;

ведение бухгалтерского учета по Исполнительному аппарату Общества (далее по тексту – «Исполнительный аппарат»);

подготовку и сдачу бухгалтерской отчетности в целом по Обществу.

2.3. Бухгалтерские службы филиалов осуществляют:

ведение бухгалтерского учета по деятельности филиалов, полномочия по ведению учета, которых возложены на филиалы;

формирование незаконченных балансов.

1.4. Ответственность за организацию бухгалтерского учета, за своевременность предоставления форм отчетности, достоверность и качество отчетности, за достоверное и качественное ведение бухгалтерского, налогового учетов в филиалах несут их руководители.

### **3. Правила документооборота, технология обработки учетной информации и составление отчетности**

3.1. Документами учетной политики Общества являются настоящее положение и типовой рабочий план счетов бухгалтерского учета.

3.2. Для ведения бухгалтерского учета используется рабочий план счетов, разрабатываемый на основе типового рабочего плана счетов ПАО «РусГидро». Рабочий план счетов бухгалтерского учета Общества применяется в процессе ведения бухгалтерского учета в дочерних Обществах и в филиалах ПАО «Колымаэнерго». Рабочий план счетов Общества составляется в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г. № 94н и с учетом функциональности программного обеспечения, используемого для ведения бухгалтерского учета в Обществе.

Дочерние Общества и филиалы ведут бухгалтерский учет самостоятельно. Для контроля внутрихозяйственных расчетов между головным офисом и филиалами используется авизо (извещение). Авизо показывает корреспонденцию счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» по дебету и по кредиту с другими счетами для каждой хозяйственной операции. На основании авизо филиала – Исполнительного аппарата ПАО «Колымаэнерго» формирует записи у себя в бухгалтерском и налоговом учете, проверяет, правильно ли ведет учет филиал. Сверка расчетов производится не позднее 10 числа следующего за отчетным периодом.

Утвердить образец авизо (приложение №6).

3.3. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях с копейками, без округления.

3.4. В целях обеспечения своевременного ведения бухгалтерского учета и внутренней отчетности Исполнительного аппарата Общества, первичные учетные и иные документы по хозяйственным операциям принимаются к учету в соответствии с графиком документооборота Исполнительного аппарата для целей бухгалтерского учета (Приложение № 5)

График документооборота устанавливает сроки, порядок и объем представления первичных учетных и иных документов в бухгалтерию Исполнительного аппарата.

В целях обеспечения своевременного ведения бухгалтерского учета и внутренней отчетности филиалов, подлинники первичных учетных документов по хозяйственным операциям принимаются к учету в соответствии с графиками внутреннего документооборота филиалов, которые разрабатываются каждым филиалом и утверждаются приказами их руководителей.



3.5. Для оформления фактов хозяйственной деятельности Общество применяет типовые формы первичных учетных документов, установленные Государственным комитетом Российской Федерации по статистике, Минфином Российской Федерации и другими уполномоченными органами государственной исполнительной власти. Документы, по которым не предусмотрены типовые формы, Общество разрабатывает самостоятельно, либо в унифицированные формы вносит дополнительные реквизиты при недостаточности таковых. Применяемые Обществом формы первичных учетных документов установлены "Положением по применению форм первичных учетных документов бухгалтерского учета" (Приложение № 2).

Регистры бухгалтерского учета Общества составляются в форматах, установленных Приложением №8.

3.6 Право подписи первичных учетных документов имеют руководители Общества в соответствии с распорядительными документами Общества (приказами и доверенностями). Руководители филиалов имеют право подписи первичных учетных документов на основании доверенностей, выданных Обществом.

Документы, по хозяйственным операциям, которые предполагают движение денежных средств (на счетах в банках и в кассе Общества), в Исполнительном аппарате подписываются генеральным директором Общества и главным бухгалтером Общества, а также лицами, ими уполномоченными в соответствии с доверенностями.

Филиалы Общества на основании закрепленных за ними функциональных обязанностей отвечают за данные, являющиеся исходящими от них (результаты работы конкретного филиала), и соответственно несут за них ответственность.

Указанные данные оформляются в первичных документах соответствующих служб, которые в соответствии с принятой в Обществе структурой, утверждаются, согласовываются, визируются лицами, в обязанности которых это входит.

Правильность отражения хозяйственных операций в бухгалтерских регистрах обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

3.7. Для составления периодической и годовой бухгалтерской отчетности используются формы внешней и внутренней отчетности, разработанные ПАО «РусГидро» на основе форм бухгалтерской отчетности утвержденных приказом Минфина РФ от 2 июля 2010г. №66н (Приложение 7).

Годовая бухгалтерская отчетность Общества рассматривается и утверждается Общим собранием акционеров Общества и предоставляется в сроки и адреса, установленные статьей 18 Федерального закона от 02.07.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также пп.5 п.1ст.23 Налогового кодекса Российской Федерации.

Годовая бухгалтерская отчетность предоставляется территориальному органу государственной статистики по месту регистрации Общества.

3.8. Подлинники первичных учетных и иных документов, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерская отчетность хранятся в течение сроков, установленных в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет. Подлинники первичных учетных и иных документов по финансово-хозяйственным операциям, совершаемым в филиалах, принимаются к учету и хранятся по месту нахождения филиалов. Ответственность за организацию хранения первичных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в филиалах несут директора филиалов.

Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной. Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета и во внутренней бухгалтерской отчетности, обязаны хранить коммерческую тайну. За её разглашение они несут ответственность, установленную законодательством РФ.

3.9. Основная касса находится в головном офисе, а по филиалам открыты операционные кассы, в которых ведется своя кассовая книга. По кассовым документам нумерацию определяют сами филиалы. Лимит кассы устанавливается единый для управления и филиалов в целом. Для контроля соблюдения лимита филиалы передают в головной офис сведения об остатках на конец дня. Дочерние Общества лимит кассы устанавливают самостоятельно.

По филиалам ведутся журналы регистрации полученных и выданных счетов - фактур, книги покупок и продаж, как разделы единого журнала организации. В конце каждого налогового периода по НДС соответствующие разделы книг передаются в головной офис в отдел налогового учета не позднее 15 числа следующего за отчетным месяцем и включаются в единую книгу покупок и книгу продаж по организации в целом. Филиалы передают разделы единого журнала в электронном виде и на бумажном носителе.

3.10. Финансовая отчетность Общества по МСФО формируется на основании консолидационных таблиц – расшифровок, разрабатываемых для каждого отчетного периода и заполняемых Исполнительным аппаратом, филиалами и дочерними Обществами.

#### **4. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств**

4.1. Инвентаризация имущества и обязательств, проводится в соответствии со статьей 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ “О бухгалтерском учете” и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49.

4.2. Инвентаризация имущества, в том числе переданного по договорам аренды, проводится на месте филиалами, дочерними Обществами, осуществляющими эксплуатацию соответствующих объектов.

4.3. Порядок и сроки проведения годовой инвентаризации имущества и обязательств устанавливаются приказом генерального директора Общества.

Обязательная инвентаризация имущества и обязательств Общества перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводится по состоянию на даты установленные графиком проведения инвентаризации имущества и обязательств Общества перед составлением бухгалтерской отчетности (Приложение № 3).

4.4. Инвентаризация основных средств, проводится один раз в три года в соответствии с приказом о проведении инвентаризации, если иное не предусмотрено законодательством.

## **5. Методические аспекты учетной политики**

### **5.1. Учет основных средств**

5.1.1. Учет основных средств в Обществе ведется в соответствии с ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина России от 30.03.2001. № 26н

5.1.2. К объектам, подлежащим учету в качестве основных средств Общества, относятся активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01, первоначальной стоимостью более 40 000 рублей. Активы стоимостью менее 40 000 рублей за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются на расходы единовременно после ввода их в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организуется контроль за их движением, материально-ответственными лицами Исполнительного аппарата, филиалов и дочерних предприятий, организуется их учет на соответствующих забалансовых счетах МЦ.04

Забалансовый счет указанных ценностей ведется в количественном выражении до момента их фактического выбытия, оформляемого актом на списание материалов.

Объекты 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 порядке, переводятся в состав основных средств, с выделением на отдельном субсчете к счету основных средств.

По завершении государственной регистрации прав, соответствующие объекты основных средств переводятся с отдельного субсчета на основной субсчет к счету учета основных средств.

Стоимость приобретенных печатных изданий, книг, брошюр списывается на затраты сразу по мере отпуска в эксплуатацию независимо от стоимости и срока службы. Учет указанных активов осуществляется на счете 10 «Материалы».

Учет основных средств ведется по инвентарным объектам. При определении состава инвентарных объектов применяются Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-94, утвержденный постановлением Госстандарта России от 26.12.1994 №359, классификатор основных фондов Общества с учетом рекомендаций организации-изготовителя технических условий.

Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для определенной работы.

Объекты основных средств, состоящие из нескольких частей, имеющие разный срок полезного использования, учитываются, как самостоятельные объекты, если сроки их полезного использования существенно отличаются, т.е. отдельные части объекта попадают в разные амортизационные группы.

5.1.3. При приобретении Обществом печатной продукции библиотечный фонд не создается. Расходы, связанные с содержанием технических библиотек, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Специальная одежда и специальная оснастка первоначальной стоимостью более 40 000 руб. и сроком полезного использования более 12 месяцев учитываются в общем порядке, предусмотренном для основных средств.

5.1.4. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Формирование первоначальной стоимости объектов основных средств, проводится при соблюдении следующих основных принципов:

- включение затрат в первоначальную стоимость основных средств, прекращается с момента ввода объекта основных средств в эксплуатацию, оформленного актом приема-передачи основных средств по соответствующей унифицированной форме;
- не включаются в фактические затраты на приобретение основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением основных средств;
- распределение расходов на услуги сторонних организаций, непосредственно связанных с приобретением нескольких объектов основных средств, не относящихся к оборудованию к установке, а также нескольких объектов оборудования к установке, в случаях, когда расчетные документы не позволяют выделить часть затрат, приходящуюся на каждый из приобретаемых объектов, производится пропорционально стоимости приобретаемых объектов.
- порядок формирования первоначальной стоимости определяется способом поступления основных средств.

5.1.5. Первоначальная стоимость основных средств, приобретаемых за плату складывается из фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, в том числе:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;

- сумм, уплачиваемых организациям за осуществление работ по договору строительного подряда, монтажных работ и иным договорам;
- сумм, уплачиваемых организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- таможенных пошлин и таможенных сборов;
- невозмещаемых налогов, государственной пошлины, уплачиваемых в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждений, уплачиваемых посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- затрат по полученным займам и кредитам, непосредственно относящихся к созданию инвестиционных активов в порядке, предусмотренном п. 5.7.2. настоящей Учетной политики;
- расходов на обязательное и добровольное страхование объектов незавершенного строительства;
- иных затрат, непосредственно связанных с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

5.1.6. При поступлении основных средств, в качестве вклада в уставный капитал Общества первоначальной стоимостью признается согласованная денежная оценка основных средств, утвержденная Советом директоров Общества.

Оценка объектов основных средств, полученных в порядке правопреемства при реорганизации, производится в порядке, установленном законодательством и решениями акционеров Общества.

5.1.7. При получении основных средств по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения их первоначальной стоимостью признается рыночная стоимость, на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

5.1.8. 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.

5.1.9. При изготовлении (сооружении) объекта основных средств собственными силами (хозяйственным способом) первоначальная стоимость формируется путем обобщения всех расходов, связанных с сооружением объекта и доведением его до состояния пригодного к эксплуатации. К таким расходам относятся:

стоимость материалов; стоимость подрядных и монтажных работ; амортизация объектов основных средств, участвующих в изготовлении (сооружении)

объекта; выплаты основным производственным рабочим и управленческому персоналу, занимающемуся вопросами изготовления (сооружения) объекта; начисления на выплаты в соответствии с законодательством; арендная плата; проценты по кредиту, полученному на изготовление (сооружение) объекта; иные затраты, непосредственно связанные с изготовлением (сооружением) объекта основных средств и по доведению его до состояния, в котором он пригоден к использованию.

К расходам на приведение объектов основных средств в состояние пригодное для использования, относятся расходы по пусконаладочным работам «вхолостую» и расходы по пусконаладочным работам «под нагрузкой».

Моментом, до наступления которого пусконаладочные работы следует учитывать в составе капитальных вложений, является момент ввода основных средств в эксплуатацию.

Расходы по пусконаладочным работам «под нагрузкой», которые осуществляются после ввода основных средств в эксплуатацию, относятся на расходы текущего периода.

5.1.10. Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией (включая затраты по модернизации, осуществляемой во время ремонта) объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений.

Приемка законченных работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств оформляется Актом о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (унифицированная форма № ОС-3).

Данные о сумме работ, изменяющих первоначальную стоимость объекта основных средств, вносятся в инвентарную карточку учета данного объекта основных средств (унифицированная форма № ОС-6, ОС-6а) в месяце подписания актов по унифицированной форме №ОС-3.

5.1.11. Общество может не чаще одного раза в год (на конец отчетного года) переоценивать группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости.

Решение о проведении переоценки закрепляется отдельным распорядительным документом по Обществу, которым определяется порядок проведения переоценки и группы однородных основных средств, подлежащих переоценке.

Переоценка объекта основных средств, производится путем прямого пересчета его первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости, если данный объект переоценивался ранее и суммы амортизации,

начисленной за все время использования объекта по документально подтвержденным рыночным ценам.

Необходимость отражения результатов переоценки определяется на основании экспертных оценок по данным независимой компании - оценщика по текущей рыночной стоимости определенных групп однородных объектов основных средств и ее отклонений от бухгалтерской стоимости данных объектов и оформляется соответствующим распорядительным документом по Обществу. Для отражения переоценки групп однородных объектов основных средств, в бухгалтерском учете принимается уровень существенности таких отклонений в размере не более 5% от их первоначальной или текущей (восстановительной) стоимости. Результаты проведенной переоценки объектов основных средств подлежат отражению в бухгалтерском учете обособленно. Результаты переоценки не включаются в данные бухгалтерской отчетности предыдущего отчетного года и принимаются при формировании данных бухгалтерского баланса на конец отчетного года.

5.1.12. Учет основных средств ведется по инвентарным объектам. При определении состава инвентарных объектов применяются Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-94, утвержденный постановлением Госстандарта России от 26.12.1994 №359, Классификатор основных фондов ПАО «РусГидро» с учетом рекомендаций организации-изготовителя, технических условий.

Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Существенно отличаются сроки полезного использования, которые относятся к разным амортизационным группам. Несущественно отличающимися являются сроки полезного использования в пределах одной амортизационной группы.

5.1.13. Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается при принятии объекта к бухгалтерскому учету (в том числе по приобретенным объектам, ранее бывшим в эксплуатации, по объектам, полученным в качестве вклада в уставный капитал или в порядке правопреемства при реорганизации, по амортизируем неотделимым улучшениям в арендованное имущество) комиссией по приему основных средств в эксплуатацию, с включением в состав комиссии работников соответствующих технических служб. Общество вправе при определении сроков полезного использования привлекать сторонних экспертов для участия в комиссии. Состав комиссий утверждается отдельным локальным нормативным документом (актом) Общества (филиалом).

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.

При этом срок использования по вводимым в эксплуатацию основным средствам устанавливается комиссией в рамках границ определенных Классификатором основных фондов ПАО «РусГидро», за исключением объектов бывших ранее в употреблении (при наличии подтверждающих документов предыдущего собственника).

На основании указанных критериев срок полезного использования устанавливается приказом генерального директора Общества. (Основание: п. 20 ПБУ 6/01)

В отношении объектов, ранее бывших в эксплуатации (приобретенных, полученным в качестве вклада в уставный капитал, в порядке правопреемства при реорганизации, выкупленным из лизинга и т.д.) срок использования устанавливается с учетом количества лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

В отношении специально возводимых для нужд строительства или реконструкции временных зданий и сооружений, а также объектов основных средств выявленных в ходе инвентаризации, срок полезного использования устанавливается комиссией исходя из ожидаемого срока использования таких объектов (сроков строительства или реконструкции), но не более срока полезного использования определенного Классификатором основных фондов Общества.

По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету до 31 декабря 2001г., срок полезного использования определяется на основании норм, утвержденных Постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 г. № 1072 “О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР”.

По объектам основных средств, принятых к бухгалтерскому учету начиная с 01 января 2002г по 31.12.2012 включительно, срок полезного использования определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01 января 2002 г. № 1 “О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы”, предусмотренных для той амортизационной группы, к которой объект относится.

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в



результате проведенной реконструкции или модернизации срок полезного использования по этому объекту пересматривается и устанавливается комиссией по приему основных средств в эксплуатацию с учетом технического состояния актива:

- по основным средствам, введенным в эксплуатацию до 01.01.2013, в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство;

- по основным средствам, введенным в эксплуатацию после 01.01.2013, в зависимости от фактического технического состояния объекта в пределах сроков, установленных Классификатором основных фондов ПАО «РусГидро»

Данные об изменениях первоначальной стоимости объекта основных средств и новом сроке полезного использования вносятся отдельной строкой в раздел 2 формы №ОС-6 или в форму №ОС-6а, соответственно.

Если в результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств не произошло увеличение срока его полезного использования, то учитывается оставшийся срок полезного использования.

В случае увеличения первоначальной стоимости объекта основных средств размер ежемесячных отчислений пересчитывается с месяца, следующего за месяцем, в котором была увеличена стоимость объекта, исходя из остаточной (восстановительной) стоимости объекта основных средств (с учетом на модернизацию, реконструкцию, достройку, дооборудование) и оставшегося срока полезного использования этого объекта (с учетом его увеличения). Если оставшийся срок полезного использования (с учетом его увеличения) равен нулю, то для целей амортизации остаточной (восстановительной) стоимости объекта основных средств устанавливается новый срок полезного использования в порядке, аналогичном установлению сроков полезного использования для объектов, ранее бывших в эксплуатации

5.1.14. Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из первоначальной или восстановительной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, начисленной исходя из срока полезного использования этого объекта, определенного в соответствии с пунктом 5.1.13. настоящей учетной политики.

Понижающие и повышающие коэффициенты при начислении амортизации не применяются.

Амортизация, по объектам 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 порядке, начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету. Суммы начисленной амортизации по данным объектам учитываются обособленно на отдельном субсчете к счету 02 «Амортизация основных средств» По завершении государственной регистрации прав, соответствующие

суммы амортизации переводятся с отдельного субсчета на основной субсчет учета амортизации основных средств.

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода его отдельным локальным нормативным документом (актом) Общества (филиала) на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта (ремонт, модернизация, реконструкция), продолжительность которого превышает 12 месяцев. В данных случаях начисление амортизации приостанавливается с месяца, следующего за месяцем, в котором объект расконсервирован, выведен из реконструкции, модернизации или принят из ремонта.

Начисление амортизации по капитальным вложениям в арендованные основные средства (в т.ч. в основные средства, полученные в лизинг и учитываемые на балансе лизингодателя) в форме неотделимых улучшений, отражаемым арендатором в составе основных средств, производится в общем порядке, установленным настоящей Учетной политикой. Если по окончании срока аренды (лизинга) остаточная стоимость неотделимых улучшений, не передается арендодателю (лизингодателю), то она подлежит единовременному списанию в состав прочих расходов. Если по окончании срока аренды (лизинга) или при досрочном расторжении договора аренды (лизинга) Общество производит выкуп арендованного (лизингового) имущества, то остаточная стоимость неотделимых улучшений включается в первоначальную стоимость приобретаемого объекта.

Амортизация объектов основных средств, переданных (полученных) в лизинг, производится лизингодателем или лизингополучателем в зависимости от того, на чьем балансе числится указанные объекты в соответствии с лизинговым договором. Срок полезного использования основных средств, полученных по лизингу и учитываемых на балансе лизингополучателя, устанавливается равным сроку действия договора финансовой аренды (лизинга).

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования).

#### 5.1.15. Затраты на ремонт основных средств.

Затраты на проведение всех видов ремонтов (текущего, среднего и капитального) включаются в себестоимость того отчетного периода, в котором они были произведены.

Приемка объекта по окончании работ по капитальному и среднему ремонту оформляется Актом о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств приемочной комиссией. Информация о проведении средних и капитальных ремонтов отражается в инвентарных карточках основных средств.

Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

5.1.16. Учет арендованных основных средств, в зависимости от условий договора, производится на счетах учета основных средств или на забалансовом счете 001 по стоимости, определенной в соответствии с актом приема-передачи и договором аренды.

В случае отсутствия стоимости арендованного имущества в договоре аренды в акте приема-передачи, учет арендованных основных средств на забалансовом счете 001 производится по сумме арендных платежей с учетом НДС по договору аренды.

Полученные по договорам лизинга основные средства, учитываемые на балансе лизингодателя, учитываются Обществом (лизингополучателем) на забалансовом счете 001 в общей сумме лизинговых платежей по договору с учетом НДС, включая выкупную цену предмета лизинга.

Отделимые улучшения в арендованное имущество являются собственностью арендатора, если иное не предусмотрено договором аренды. Право собственности на неотделимые улучшения в арендованные основные средства определяется договором аренды.

Основные средства, сданные Обществом в аренду, и основные средства, переданные Обществом в лизинг, (при учете у арендатора или лизингополучателя), учитываются на забалансовом счете 011 в оценке, установленной, соответствующими договорами.

Если Общество является арендатором и в соответствии с заключенным договором аренды капитальные вложения в арендованные основные средства являются его собственностью, то затраты по законченным работам капитального характера обобщаются на счете основных средств в общеустановленном порядке. На сумму затрат арендатором открывается отдельная карточка на отдельный инвентарный объект в составе основных средств.

Если Общество является арендатором, и в соответствии с заключенным договором аренды, оно передает произведенные капитальные вложения арендодателю, то затраты, по работам капитального характера, обобщаются Обществом на счете учета вложений во внеоборотные активы и в дальнейшем списываются с кредита счета учета вложений во внеоборотные активы в корреспонденции с дебитом счета реализации 91 «Прочие доходы и расходы»

5.1.17. Оборудование, принятое для монтажа при отсутствии у Общества права собственности на него ( в т.ч. принятое в лизинг, при условии учета на балансе лизингодателя), учитывается на отдельном забалансовом счете 005 в ценах, указанных в сопроводительных документах.

5.1.18. В случае, когда полученный Обществом объект лизинга, учитываемый на балансе лизингодателя, не вводится в эксплуатацию в течение некоторого периода по причине доведения его Обществом до состояния, пригодного к использованию:

- лизинговые платежи, начисленные за этот период, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов». При вводе такого объекта в эксплуатацию, указанные расходы, в полной сумме списываются на счета затрат;

- расходы Общества (лизингополучателя), связанные с доставкой и доведением лизингового имущества до состояния, пригодного к эксплуатации, учитываются в составе расходов будущих периодов и равномерно списываются на счета затрат после ввода такого объекта в эксплуатацию в течение срока действия договора лизинга.

5.1.19. Арендованное Обществом федеральное имущество учитывается на отдельном забалансовом счете 017 «Имущество, находящееся в федеральной собственности» в оценке, установленной соответствующим договором.

5.1.20. Учет драгоценных металлов и драгоценных камней, содержащихся в объектах основных средств, а также учет лома и отходов, содержащих драгоценные металлы и драгоценные камни, извлекаемых при ликвидации основных средств, осуществляется в порядке, установленном "Инструкцией о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении", утвержденной Приказом Минфина РФ от 29.08.2001 № 68н и Методическими указаниями по порядку учета и хранения драгоценных материалов и ведения отчетности при их использовании и обращении, утвержденными приказом Общества от 08.06.2011 №555.

5.1.21. Расходы от списания основных средств, при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях относятся в состав прочих расходов.

После окончания процедуры выбытия (утверждения акта приема-передачи, акта на списание) остаток по субсчету «Выбытие основных средств» к счету 01 «Основные средства» списываются на счет 91 «Прочие доходы и расходы» а в случае продажи объектов недвижимости – на отдельный субсчет к счету 45 «Товары отгруженные». По завершении государственной регистрации перехода права собственности на реализованные объекты недвижимости к покупателю, остаточная стоимость данных объектов списывается с отдельного субсчета к счету 45 «Товары отгруженные» в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы»

Доходы и расходы от списания и иного выбытия основных средств подлежат зачислению в состав прочих доходов и расходов. Расходы, связанные с выбытием основного средства и произведенные, до фактической даты его выбытия, (утверждение акта приема-передачи, акта на списание), предварительно учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов». Доходы, получаемые в связи с выбытием основного средства и произведенные до фактической даты его выбытия, предварительно учитываются на счете 98 «Доходы будущих периодов».

Особенности бухгалтерского учета при частичной ликвидации основных средств установлены Положением о проведении частичной ликвидации

объектов основных средств, утвержденным приказом Председателя Правления «РусГидро» от 29.12.2011 №1402.

Выбытие доходных вложений в материальные ценности отражается с применением отдельного субсчета к счету 03 «Доходные вложения в материальные ценности»

## **5.2. Учет нематериальных активов**

5.2.1. Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ПБУ 14/2007. Утвержденным приказом Минфина России от 27.12.2007 №153н (далее ПБУ 14/2007).

К нематериальным активам относятся:

объекты интеллектуальной деятельности (объекты интеллектуальной собственности), которые могут быть выделены (отделены) от других активов, предназначенные для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд Общества, способные приносить экономические выгоды (доходы) в течение срока продолжительностью более 12 месяцев, а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (контроль над объектом) и на которые имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование такого актива и права Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации - патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.

К нематериальным активам относятся, в частности, произведения науки, программы для электронных вычислительных машин, изобретения, полезные модели, секреты производства (ноу-хау), товарные знаки, знаки обслуживания и т.д.

В составе нематериальных активов учитывается также деловая репутация, возникшая в связи с приобретением предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части).

Нематериальными активами не являются организационные расходы, интеллектуальные и деловые качества персонала организации, их квалификация и способность к труду.

5.2.2. Нематериальные активы принимаются к учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на их приобретение (создание), а также на доведение до состояния, пригодного к использованию; за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, общехозяйственных и иных аналогичных расходов (кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением и созданием активов).

Расходы по полученным займам и кредитам не являются расходами на приобретение (создание) нематериальных активов, за исключением случаев, когда такой актив относится к инвестиционным активам.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Обществу.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного Обществом, устанавливается исходя из текущей рыночной стоимости нематериального актива, которая определяется на основе экспертной оценки.

5.2.3. Общество не производит переоценку и обесценение нематериальных активов.

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

Срок полезного использования определяется комиссией Исполнительного аппарата, утвержденной приказом Общества, на момент принятия нематериального актива к бухгалтерскому учету.

5.2.5. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, амортизация не начисляется.

Приобретенная деловая репутация амортизируется в течение двадцати лет (но не более срока деятельности Общества)

5.2.6. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на балансовом счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

5.2.7. Стоимость нематериального актива, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета. Одновременно со списанием стоимости нематериальных активов подлежит списанию сумма накопленных амортизационных отчислений по этим нематериальным активам.

5.2.8. Учет нематериальных активов, полученных Обществом в пользование, ведется на за балансовом счете 012 «Права пользования нематериальными активами» в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

### **5.3. Порядок учета долгосрочных инвестиций, связанных с осуществлением капитального строительства, реконструкции, достройки, технического перевооружения, модернизации**

5.3.1. Учет долгосрочных инвестиций, связанных с осуществлением капитального строительства собственных объектов основных средств, реконструкции, достройки, технического перевооружения, модернизации осуществляется в соответствии с "Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций", утв. письмом Минфина РФ от 30.12.93 № 160 в части не противоречащей иным нормативным положениям, регулирующим бухгалтерский учет.

5.3.2. Капитальные затраты группируются по статьям сводного сметного расчета стоимости строительства (строительные и монтажные работы, оборудование, прочие работы и затраты) на основании договоров с поставщиками и подрядчиками и первичных учетных документов. Состав капитальных затрат определяется сметной документацией в соответствии с Методикой определения стоимости строительной продукции на территории РФ, утвержденной Постановлением Госстроя РФ от 05.03.2004 № 15/1.

Расходы, относящиеся к нескольким объектам строительства, распределяются между объектами пропорционально их фактической стоимости на момент распределения.

По объектам, вводимым в действие согласно договору на строительство (плана строительства) по частям, в основные средства зачисляется стоимость введенной в действие части объекта, приемка которой оформлена в установленном порядке, исходя из суммы фактически произведенных застройщиком затрат по данному объекту, а также доли прочих расходов, относящиеся ко всему объекту строительства, в пропорции фактических расходов по вводимой части объекта ко всем фактическим расходам объекта.

5.3.3. Аналитический учет по счету 08.03 "Строительство объектов основных средств" ведется в разрезе объектов строительства. При этом объекты реконструкции, модернизации, технического перевооружения и т.п., работы по которым осуществляются в рамках утвержденной программы технического перевооружения Общества, учитываются обособленно.

### **5.4. Учет финансовых вложений**

5.4.1. Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н (далее – ПБУ 19/02).

К финансовым вложениям относятся:

- вклады в уставные капиталы других организаций (в том числе дочерних обществ);
- долговые ценные бумаги (облигации, векселя);
- займы, предоставленные другим организациям;
- государственные и муниципальные ценные бумаги и другие финансовые вложения.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Оценка финансовых вложений в виде вкладов в уставные капиталы дочерних обществ, производится в порядке, предусмотренном ПБУ 19/02. При этом, для целей последующей оценки, вклады в уставные капиталы дочерних обществ (независимо от наличия текущих биржевых котировок на них), относятся к финансовым вложениям, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

5.4.2. Все затраты, непосредственно связанные с приобретением финансовых вложений, независимо от их размера включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный капитал организаций, признается их денежная оценка, утвержденная Советом директоров Общества, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость активов, исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, стоимость финансовых вложений, полученных Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения.

Вклады в уставные капиталы других организаций (включая организации группы ПАО «РусГидро»), произведенные имуществом (имущественными правами, кроме денежных средств), признаются финансовыми вложениями Общества и отражаются по балансовой стоимости переданного имущества, по которой они были отражены в бухгалтерском балансе Общества.

5.4.3. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности по состоянию на конец отчетного года по первоначальной стоимости.

Разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражается в учете равномерно в течение срока их обращения и относится на финансовые результаты Общества в составе прочих доходов (расходов).

5.4.4. В случае наличия условий, перечисленных в пункте 37 ПБУ 19/02, приводящих к устойчивому существенному снижению стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость,



создается резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Резерв под обесценение финансовых вложений формируется на последнюю дату отчетного года в порядке, предусмотренном ПБУ 19/02.

5.4.5. Аналитический учет финансовых вложений ведется отдельно по видам финансовых вложений и объектам, в которые осуществлены эти вложения (организациям - эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам и т.п.).

Учет финансовых вложений, ведется на счете 58 "Финансовые вложения" обособленно. Организация формирует в аналитическом учете дополнительную информацию о финансовых вложениях в самостоятельно разработанном формате бухгалтерского регистра "Книга учета ценных бумаг".

5.4.6. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений в зависимости от характера, порядка приобретения и использования является серия или иная однородная совокупность финансовых вложений.

5.4.7. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, применяется первоначальная стоимость каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

## **5.5. Учет материально-производственных запасов**

5.5.1. Бухгалтерский учет материальных запасов осуществляется в соответствии с ПБУ 5/2001, утвержденным приказом Минфина России от 09.06.01 № 44н. по фактическим ценам.

Аналитический учет материально-производственных запасов ведется по местам хранения (нахождения) и материально-ответственным лицам в разрезе номенклатуры (при формировании которой учитываются подгруппы, виды, марки, размеры, сорта, наименования материалов и т.п.).

К материально-производственным запасам относятся:

- сырье и материалы, используемые при производстве продукции и для управленческих нужд;
- готовая продукция;
- товары, приобретаемые для перепродажи.

Инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности со сроком службы менее года учитываются в составе материально- производственных запасов на счете 10 "Материалы".

В составе материально-производственных запасов учитывается следующая специальная одежда и специальная оснастка:

- срок службы, которых не превышает 12 месяцев (вне зависимости

от стоимости);

- срок службы, которых превышает 12 месяцев, но при этом первоначальная стоимость составляет не более 40 000 рублей.

Спецодежда и спецоснастка, находящиеся на складе и переданные в эксплуатацию. Учитываются на отдельных предусмотренных для этого субсчетах к счету 10 «Материалы»

Специальная одежда и специальная оснастка первоначальной стоимостью более 40 000 руб. и сроком полезного использования более 12 месяцев учитываются в составе основных средств на счете 01 «Основные средства»

5.5.2. Единицей материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

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

Материально-производственные запасы принимаются к учету в момент перехода права собственности к Обществу.

5.5.3.1. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества, за исключением налога на добавленную стоимость (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

5.5.3.2. Фактическая себестоимость материальных ценностей при их изготовлении своими собственными силами определяется исходя из фактических затрат, связанных с их производством.

5.5.3.3. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, внесенных в оплату дополнительных акций Общества, определяется исходя из их денежной оценки, утвержденной Советом директоров Общества.

5.5.3.4. 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.

5.5.3.5. 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.

5.5.4. В бухгалтерском учете поступление материальных запасов отражается на счете 10 "Материалы" без применения счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

Для отражения транспортно-заготовительных расходов и иных аналогичных расходов, не включенных в стоимость материально-производственных запасов, при условии невозможности их отнесения на стоимость счета 10 одновременно с постановкой материалов на учет, используется отдельный субсчет к 10 счету "Материалы".

5.5.5. Для определения размера материальных расходов при списании материально-производственных запасов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг) применяется метод оценки себестоимости каждой единицы.

Транспортно-заготовительные расходы и иные аналогичные расходы, не включенные в стоимость материально-производственных запасов, при условии невозможности их отнесения на стоимость счета 10 "Материалы" одновременно с постановкой материалов на учет списываются на расходы в сумме, определяемой как коэффициент за текущий месяц от стоимости списанных материалов и сырья. Коэффициент определяется как соотношение суммы транспортно-заготовительных расходов с учетом переходящего остатка на начало месяца к стоимости расходов на приобретение сырья и материалов с учетом стоимости переходящего остатка на начало месяца.

Если данные расходы осуществляются собственными силами и относятся не только к материалам, но и к другим видам имущества, при условии невозможности их выделения, тогда они отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности на соответствующих счетах учета затрат и не увеличивают стоимость материально-производственных запасов и иного имущества.

5.5.6. Стоимость затрат, связанных с содержанием заготовительно-складского хозяйства, занятого приемкой, хранением материально-производственных запасов, в полном объеме включаются в затраты на производство.

5.5.7. При отпуске материально - производственных запасов в производство, их использовании для ремонтно-восстановительных работ, капитального строительства, и ином выбытии их оценка производится по фактической себестоимости. Себестоимость каждой единицы включает все расходы, по приобретению запасов.

5.5.8. Приобретенные товары, в том числе электроэнергия для перепродажи, учитываются на счете 41 "Товары" по покупным ценам. Фактические расходы, связанные с приобретением и реализацией таких товаров относятся на счет 90 "Продажи".

5.5.9. Аналитический учет материалов ведется оперативно-бухгалтерским (сальдовым) методом. В качестве учетных цен принимаются договорные цены.

5.5.10. Материалы, поступившие в организацию ранее получения расчетных документов, подлежат учету на за балансовом счете 002 «Товароматериальные ценности, принятые на ответственное хранение».

Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение, учитываются на отдельном забалансовом счете в количественном и суммовом выражении (в оценке, указанной в договоре или в акте приема-передачи). В случае отсутствия стоимости имущества принятого на ответственное хранение в договоре или в акте приема-передачи, учет имущества принятого на ответственное хранение производится по стоимости услуг за ответственное хранение с учетом НДС.

5.5.11. В качестве единицы материально-производственных запасов принимается номенклатурный номер.

5.5.12. Предприятие ведет обособленный учет спецодежды и специальной оснастки в эксплуатации и производит ее списание при выдаче работникам предприятия порядком, установленным Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденными приказом Минфина РФ от 26 декабря 2002г. №135н.

В том числе, на основании указанных Методических указаний определяется состав средств труда, учитываемых в составе специального инструмента, специального приспособления, специального оборудования.

Стоимость спецодежды и специальной оснастки при передаче в эксплуатацию списывается на счета учета затрат при отпуске в производство (выдаче работникам) в следующем порядке:

- стоимость спецодежды, независимо от срока ее эксплуатации, переносится на счета учета затрат линейным способом исходя из сроков полезного использования спецодежды, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты;

- стоимость спецодежды переносится на счета учета затрат линейным способом исходя из сроков полезного использования установленных в порядке, предусмотренном п.5.1.13. настоящей Учетной политики.

После полного переноса стоимости спецодежды и спецодежды на расходы:

- спецодежда списывается в количественном выражении с субсчета «Специальная одежда в эксплуатации»;

- спецодежда продолжает учитываться в количественном выражении на субсчете «Специальная одежда в эксплуатации» до момента ее фактического физического выбытия.

Перечни состава спецодежды и спецодежды, подлежащих выдаче работникам (По видам специальностей), исходя из особенностей технологических процессов по видам деятельности Общества, а также устанавливается порядок выдачи работникам (периодичность, количество) определяются распорядительными документами Общества.

Решение вопроса о списании спецодежды и спецодежды принимается постоянно действующей инвентаризационной комиссией по месту нахождения филиала.

Учет выбытия (списания) спецодежды и спецоснастки производится в порядке, установленном приказом Минфина России от 26.12.2002 № 135н.

Спецодежда и спецоснастка, не принадлежащие Обществу, но находящиеся в его пользовании или распоряжении, учитываются на забалансовом счете 013 «Спецодежда и спецоснастка арендованная» в оценке, предусмотренной в договоре или согласованной с ее собственником.

Расходы Общества по ремонту и обслуживанию спецодежды и спецоснастки включаются в расходы по обычным видам деятельности.

5.5.13. Расходы на горюче-смазочные материалы осуществляются в соответствии с нормами расхода, утверждаемыми распорядительными документами Общества.

5.5.14. Отпуск материалов с центрального склада в кладовые подразделений не рассматривается как их отпуск, в производство, а является внутренним перемещением материальных ценностей.

5.5.15. Учет готовой продукции.

Учитывая особенность электроэнергии, как товара (не имеет материально-вещественной формы, не приходится на склад и не образует остатков), счет 43 «Готовая продукция» для учета произведенной электроэнергии не применяется.

Себестоимость произведенной электроэнергии, со счета 20 «Основное производство» списывается напрямую на счет 90 «Продажи» (субсчет 90-2 «Себестоимость продаж»)

5.5.16. Для технологических потребностей (собственных нужд) используется покупная электроэнергия.

Покупная электроэнергия, приобретаемая Обществом для собственных нужд, учитывается в составе счета 20 «Производство и реализация электроэнергии» по соответствующим статьям учета затрат.

Учитывая физические свойства электроэнергии на собственные нужды, стоимость ее на счетах товарно-материальных ценностей обособленно не выделяется, а включается в состав расходов выработанной электроэнергии.

## **5.6. Учет расходов будущих периодов**

5.6.1. Расходы, которые относятся к нескольким отчетным периодам, либо к более позднему отчетному периоду, относятся на 97 счет «Расходы будущих периодов», с которого в дальнейшем, они равномерно списываются в течение периода, к которому они относятся.

5.6.2. К расходам, произведенным в данном отчетном периоде, но потребляемым Обществом в своей деятельности в течение определенного периода, относятся следующие расходы:

- расходы на приобретение лицензий учитываются в течение срока действия лицензии и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся;
- обязательное и добровольное страхование имущества и работников учитываются в течение срока действия договора страхования и

списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся;

- затраты по приобретению программных продуктов неисключительным правом пользования для ЭВМ;
- стоимость права на заключение договора аренды учитываются в течение срока действия такого права и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся;
  - расходы на освоение новых производств, установок, агрегатов;
  - расходы на природоохранные мероприятия;
  - расходы на освоение природных ресурсов;
  - расходы на приобретение прав на земельные участки;
  - расходы, связанные с привлечением долгосрочных кредитов и займов (за исключением процентов по кредитам и займам)
  - расходы на получение разрешений на эксплуатацию опасных производственных сооружений, гидросооружений и т.п.
  - Расходы на технологическое присоединение к электрическим сетям; Расходы в виде платы за технологическое присоединение в размере 40 000 рублей и менее единовременно признаются в составе текущих расходов.
  - иные аналогичные расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам.

Расходы по подписке и услугам связи к расходам будущих периодов не относятся (оплаченные за них суммы учитываются на счете 60.02 "Расчеты по авансам выданным").

Расходы, связанные с осуществлением природоохранных мероприятий (расходы на освоение природных ресурсов), относятся к расходам будущих периодов и списываются равномерно, начиная с месяца, в котором закончены природоохранные мероприятия (закончено освоение природных ресурсов) в течение срока, устанавливаемого распорядительным документом по Обществу либо по Филиалу. Сумма расходов на приобретение прав на земельные участки признается равномерно в течение установленного Обществом периода, который не может составлять менее пяти лет. Если земельный участок приобретается на условиях рассрочки с периодом пять лет и более, расходы признаются равномерно в течение срока, предусмотренного договором.

5.6.3. Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся. Продолжительность такого периода определяется в момент принятия расходов будущих периодов к бухгалтерскому учету.

5.6.4. Срок по расходам будущих периодов, по которым срок полезного использования не определен, устанавливается комиссией.

5.6.5. 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 по строке «Прочие внеоборотные активы», иные расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Запасы».

## **5.7. Порядок учета займов и кредитов**

5.7.1. Бухгалтерский учет расходов по займам кредитам осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008, утверждено Приказом Минфина России от 06.10.1008 №107н.

Задолженность Общества по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения, которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев после отчетной даты) и долгосрочную (срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев после отчетной даты).

5.7.2. Расходы по займам и кредитам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

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

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 12 месяцев) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление (более 40 000 рублей). К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива включаются в состав прочих расходов:

- в периоде приостановки приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на длительный период (более трех месяцев);
- при прекращении приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива;
- в случае, если начато использование инвестиционного актива для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг, несмотря на незавершенность работ по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

Расходы по иным заемным обязательствам признаются прочими расходами и отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся.

5.7.3. Кредиторская задолженность по полученным займам и кредитам учитывается и отражается в отчетности с учетом причитающихся к уплате на конец отчетного периода процентов согласно условиям договоров.

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

5.7.4. Начисление причитающихся процентов и (или) дисконта по размещенным облигациям отражается Обществом-эмитентом в составе прочих расходов и кредиторской задолженности равномерно в течение срока обращения облигаций.

5.7.5. Начисление причитающихся процентов и (или) дисконта по выданным векселям отражается Обществом-векселедателем в составе прочих расходов и кредиторской задолженности равномерно в течение срока обращения векселей.

## **5.8. Учет расчетов, прочих активов и пассивов**

5.8.1. Прочие активы Общества оцениваются по фактическим затратам на момент принятия их к учету.

5.8.2. Учет расчетов по налогам, платежам и сборам, уплачиваемым в бюджет и внебюджетные фонды, ведется нарастающим итогом отдельно по каждому налогу, платежу и сбору в разрезе уровня бюджетов и внебюджетных фондов, а также в разрезе вида задолженности (пени, штрафы, недоимка по основной/реструктуризированной сумме налога или сбора и т.д.)

5.8.3. Дебиторская задолженность покупателей учитывается на основании первичных учетных документов, предъявленных к оплате по обоснованным ценам и тарифам. Расчеты с прочими дебиторами и по претензиям отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами.

Дебиторская задолженность представляется как краткосрочная, если срок погашения ее не более 12 месяцев после, отчетной даты. Остальная дебиторская задолженность представляется как долгосрочная. При этом исчисление указанного срока осуществляется, начиная с первого числа календарного месяца, следующего за месяцем, в котором этот актив был принят к бухгалтерскому учету.

5.8.4. Для достоверного отражения в отчетности текущей дебиторской задолженности создается резерв по сомнительным долгам.

Формирование резерва по сомнительным долгам осуществляется в порядке, предусмотренном Методическими указаниями по созданию резервов по сомнительным долгам ПАО «РусГидро», утвержденными приказом от 28.12.2016 №1056.

5.8.5. Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования Юрической службы и локального нормативного документа (акта) Общества и относятся, соответственно, на счет средств резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты Общества, если суммы



этих долгов не резервировались в порядке, предусмотренном пунктом 5.8.4 настоящей Учетной политики.

В случае если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница подлежит включению в состав прочих расходов (как расходы по списанию дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, и других долгов, нереальных для взыскания).

Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Списанная задолженность отражается на забалансовом счете 007 "Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов" в той оценке, в которой она числилась на балансе, и учитывается на нем в течение пяти лет с момента списания с баланса для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников. При этом аналитический учет по счету 007 ведется в разрезе задолженности дебиторов, входящих в Группу компаний Общества, и прочих дебиторов.

Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования Юридического отдела (юридической службы филиала) и распорядительного документа Общества и относятся на финансовые результаты Общества.

5.8.6. Прочие активы Общества, его филиалов, оцениваются по фактическим затратам на момент их принятия к учету.

## **5.9. Порядок учета капитала**

5.9.1. Сальдо по счету 80 "Уставный капитал" должно соответствовать размеру уставного капитала, зафиксированному в учредительных документах Общества. Записи по счету 80 "Уставный капитал" производятся при формировании уставного капитала, а также в случаях увеличения (дополнительной эмиссии) и уменьшения капитала лишь после внесения соответствующих изменений в учредительные документы Общества (новая редакция Устава, прошедшая регистрацию).

При увеличении уставного капитала путем увеличения номинальной стоимости акций или размещения дополнительных акций, операции по формированию объявленного и оплаченного уставного капитала отражаются в учете после регистрации отчета об итогах выпуска акций.

5.9.2. Собственные акции, выкупленные акционерным обществом у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования, отражаются на счете 81 "Собственные акции". При выкупе акций на сумму фактических затрат делается запись по дебету счета 81 "Собственные акции (доли)" и кредиту счета 76 "Расчеты с прочими дебиторами".

В отчетности сальдо по счету 81 "Собственные акции (доли)" отражается в разделе "Капитал" с отрицательным значением. Аннулирование выкупленных акционерным обществом собственных акций проводится по кредиту счета 81

"Собственные акции (доли)" и дебету счета 80 "Уставный капитал" после выполнения этим обществом всех предусмотренных процедур. Возникающая при этом на счете 81 «Собственные акции» разница между фактическими затратами на выкуп акций и номинальной стоимостью их относится на счет 91 «Прочие доходы и расходы»

Сумма разницы между продажной и номинальной стоимостью акций, вырученной в процессе формирования уставного капитала акционерного общества (при учреждении общества, при последующем увеличении уставного капитала) за счет продажи акций по цене, превышающей номинальную стоимость, отражается на счете 83 "Добавочный капитал" в корреспонденции со счетом 75 "Расчеты с учредителями".

5.9.3. Сумма чистой прибыли (сумма чистого убытка) отчетного года заключительными оборотами декабря списывается в кредит (дебет) счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" субсчет "Прибыль, подлежащая распределению" ("Непокрытый убыток") в корреспонденции со счетом 99 "Прибыли и убытки".

Использование чистой прибыли Общества остающейся в его распоряжении после начисления налога на прибыль утверждается общим собранием акционеров. Состав и назначение фондов, создаваемых из чистой прибыли, определяется учредительными документами Общества.

После начисления дивидендов акционерам и проведения обязательных отчислений в резервный фонд Общества, оставшаяся нераспределенная прибыль отражается на счете 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" на субсчете "Нераспределенная прибыль в обращении", предназначенном для отражения величины средств, накопленных для приобретения (создания) вне оборотных активов.

Информация о том, какая часть средств нераспределенной прибыли использована на приобретение (создание) вне оборотных активов, обобщается на субсчете "Нераспределенная прибыль использованная".

По мере использования прибыли, находящейся в обращении, в учете отражаются операции по кредиту счета 84.04 "Нераспределенная прибыль использованная".

5.9.4. Изменения величины нераспределенной прибыли Общества в результате отражения существенных ошибок прошлых лет, выявленных после утверждения соответствующей бухгалтерской отчетности, регулируется в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности (ПБУ 22/2010)», утвержденным приказом Минфина России от 28.06.2010 №63н. 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, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки определяется Обществом самостоятельно, исходя из величины и характера соответствующих

статей бухгалтерской отчетности. Данные «прибыли (убытки) прошлых лет» отражаются в составе прибылей (убытков) на отдельном субсчете счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

### **5.10. Государственная помощь**

Бухгалтерский учет государственной помощи осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи, ПБУ 13/2000», утвержденным приказом Минфина РФ от 16 октября 2000 года № 92н.

Общество формирует информацию о получении и использовании государственной помощи, предоставленной в форме субвенций, бюджетных кредитов и прочих формах.

Бюджетные средства признаются по мере фактического получения ресурсов.

Средства целевого финансирования учитываются на счете 86 «Целевое финансирование»

5.10.1. Списание бюджетных средств со счета учета целевого финансирования производится на систематической основе:

- суммы бюджетных средств на финансирование капитальных расходов на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов, подлежащих согласно действующим правилам амортизации. При этом целевое финансирование учитывается в качестве доходов будущих периодов, при вводе объектов вне оборотных активов в эксплуатацию (Дт 01 - Кт 08, Дт 86 - Кт 98) с последующим отнесением в течение срока полезного использования объектов вне оборотных активов, в размере начисленной амортизации на финансовые результаты Общества как прочие доходы (Дт 20 - Кт 02; Дт 98 - Кт 91);
- суммы бюджетных средств на финансирование текущих расходов в периоды признания расходов, на финансирование которых они предоставлены. При этом целевое финансирование признается в качестве доходов будущих периодов в момент принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера с последующем отнесением на доходы отчетного периода при отпуске материально-производственных запасов в производство продукции, на выполнение работ (оказание услуг), начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера (Дт 10 - Кт 60, Дт 20 - Кт 10, 70 и т.п., Дт 86 - Кт 98, Дт 98 - Кт 91)

### **5.11. Резервы предстоящих расходов и платежей**

ПАО «Колымаэнерго» осуществляет отчисления в резервный фонд, согласно учредительным документам, но не более 25% уставного капитала Общества. Резервный капитал формируется за счет нераспределенной прибыли.

### **5.12. Учет финансовых результатов**

Бухгалтерский учет выручки от продажи продукции и товаров, поступления связанные с выполнением работ, оказанием услуг, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации, ПБУ 9/99», утвержденным приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 года № 32н.

Учет выручки от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, ведется по видам деятельности.

К обычным видам деятельности относится выручка от оказания услуг по продаже электрической энергии по утвержденным тарифам, продажа прочих товаров, услуг промышленного и непромышленного характера и другие виды деятельности, которые являются обычными для организации.

### **5.13. Порядок учета расчетов по налогу на прибыль**

5.13.1. Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется в соответствии с ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19.11.2002 №114н.

5.13.2. Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основании данных сформированных в бухгалтерском учете, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

5.13.3. Информация, о постоянных разницах, формируется на основании первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского учета при помощи выделения соответствующих расходов (доходов) в аналитическом учете.

Постоянные разницы отражаются в момент их возникновения в бухгалтерском учете.

5.13.4. Временные разницы определяются пооперационным методом формирования показателей налогообложения прибыли при сопоставлении данных бухгалтерского учета и налогового учета. Аналитический учет временных разниц осуществляется в группировке по видам активов и обязательств.

5.13.5. Текущий учет, постоянных и временных разниц осуществляется в исполнительном аппарате и филиалах Общества.

Аналитический учет налоговых активов и обязательств, осуществляется в исполнительном аппарате и филиалах Общества.

Аналитический учет налоговых активов и обязательств по всем прочим видам активов и обязательств в зависимости от порядка их образования осуществляется исполнительным аппаратом и филиалами Общества.

5.13.6. В бухгалтерской отчетности по Обществу отражается сводная сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

#### **5.14. Прочие доходы**

Бухгалтерский учет прочих доходов и расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету « Доходы организации, ПБУ 9/99»

5.14.1. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее по тексту – «выручка»), в том числе:

- выручка от продажи электрической энергии;
- выручка от услуг по подрядной деятельности;
- прочая выручка:
- выручка от оказания услуг связи;
- выручка от оказания услуг по управлению, включая консультационные услуги;
- выручка от реализации продукции столовых и розничной торговли;
- выручка от реализации товаров, работ, услуг жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы;
- выручка от реализации прочих товаров, работ, услуг.

Прочими доходами являются поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций; поступления от продажи основных средств и иных активов; прибыль, полученная по договору простого товарищества и другие поступления, согласно п.7 ПБУ 9/99.

Штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений; безвозмездное получение активов, прибыль прошлых лет, суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности и иные поступления - по мере образования (выявления)

Отклонения в стоимости ценностей, возникающие из-за колебания курса валют, являются курсовыми разницами. Курсовые разницы относятся к прочим доходам или прочим расходам, за исключением курсовых разниц, связанных с операциями по вкладам в уставный капитал организации, включаются в добавочный капитал.

5.14.2. Учет выручки от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг ведется по видам деятельности в разрезе Филиалов.

5.14.3. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной исходя из условий договоров заключенных между Обществом и покупателем (заказчиком) или пользователем активов Общества.

Если сумма выручки от продажи продукции, выполнения работы, оказания услуги не может быть определена из условий договора, то она принимается к бухгалтерскому учету в размере признанных в бухгалтерском учете расходов по изготовлению этой продукции, выполнению этой работы, оказанию этой услуги, которые будут впоследствии возмещены Обществу.

Величина поступления выручки по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению Обществом, но не ниже рыночной цены этих ценностей.

Прочими доходами, учитываемыми на счете 91 «Прочие доходы и расходы», являются:

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- поступления от продажи основных средств и иных активов;
- проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений. Штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещения причиненных Обществу убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником. Доходы, которые Общество получает в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств, приводящих к убыткам (ухудшению) договорных показателей классифицируются как штрафные санкции. Указанные штрафные санкции также относятся к прочим доходам;
- безвозмездное получение активов;
- прибыль прошлых лет;
- суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- выручка от предоставления услуг по аренде (субаренде) производственных и непроизводственных основных фондов;
- другие поступления (доходы) согласно ПБУ 9/99.

## **5.15. Порядок учета доходов будущих периодов**

5.15.1. К доходам будущих периодов относятся:

- доходы, полученные (начисленные) в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам;
- предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным в отчетном периоде за прошлые годы;
- разницы между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и стоимостью ценностей, принятой к бухгалтерскому учету при выявлении недостачи и порчи;
- безвозмездные поступления.

5.15.2. По кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов» в корреспонденции со счетами учета денежных средств или расчетов с дебиторами и кредиторами отражаются суммы доходов, относящихся к будущим отчетным периодам, а по дебету суммы доходов, перечисленные на соответствующие счета при наступлении отчетного периода, к которому эти доходы относятся.

## **5.16. Порядок учета расходов**

5.16.1. Учет расходов регулируется ПБУ 10/99, утвержденным соответственно приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 года № 33н., и в соответствии, с положениями которого расходы Общества подразделяются на расходы от обычных видов деятельности и прочие расходы.

5.16.2. Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку (прочие доходы) и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной). Расходы от обычных видов деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором имели место, независимо от фактического закрытия кредиторской задолженности.

5.16.3. К расходам от обычных видов деятельности относятся расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности указанных в 5.14.1. данной учетной политики.

5.16.4. Учет расходов по обычным видам деятельности ведется по местам возникновения, по видам деятельности и статьям затрат (элементам и статьям калькуляции).

Учет расходов по местам возникновения обеспечивается посредством организации соответствующего аналитического учета. Местами возникновения затрат по обычным видам деятельности являются:

- в филиалах - подразделения, согласно утвержденной организационной структуре филиала;
- в исполнительном аппарате: в части затрат исполнительного аппарата – подразделения, согласно утвержденной организационной структуре; в части затрат, передаваемых филиалами в исполнительный аппарат – филиалы.

Ведение отдельного учета по видам деятельности обеспечивается посредством применения соответствующих синтетических субсчетов учета и номенклатурных групп, используемых для организации аналитического учета.

5.16.5. Учет расходов основного производства осуществляется на счете 20 "Основное производство" в следующем порядке:

На счете 20 "Основное производство" обобщаются производственные расходы, возникающие по следующим основным видам деятельности Общества: производство электроэнергии; выполнение прочих работ и услуг по подрядной деятельности

К расходам для целей бухгалтерского учета, отражаемым на счете 20 «Основное производство» относятся следующие расходы:

- по производству электроэнергии: сумма начисленной заработной платы основного персонала производственных подразделений; ЕСН и расходы на взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; сумма водного налога (плата по договорам водопользования); материальные затраты; вода на технологические цели; расходы на эксплуатацию, обслуживание и ремонт оборудования, закрепленного за цехами основного производства и прочие расходы;
- по прочим работам и услугам: материальные затраты; сумма начисленной заработной платы обслуживающего персонала, ЕСН и расходы на взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; расходы по содержанию и эксплуатации основных средств, непосредственно используемых при выполнении работ (оказании услуг) и прочие расходы.

На счете 20 "Основное производство" при закрытии месяца транзитом отражается сводная сумма расходов, возникающая на счетах 23 "Вспомогательное производство".

5.16.6. Учет расходов вспомогательного производства осуществляется на счете 23 "Вспомогательное производство".

Вспомогательные производства функционируют для бесперебойной работы основного производства, вместе с тем вспомогательные производства могут осуществлять выпуск продукции, оказание услуг, выполнение работ сторонним организациям, а также внутри Общества для подразделений, не являющихся основными.

На счете 23 "Вспомогательное производство" обобщаются расходы, возникающие во вспомогательных подразделениях по месту нахождения филиалов.

5.16.7. Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования вспомогательного производства и цеховые расходы учитываются непосредственно в затратах на вспомогательное производство без их предварительного обобщения на счете 25 "Общепроизводственные расходы".



Распределяются расходы вспомогательных производств ежемесячно в соответствии с выполненным объемом работ для основного производства, для реализации сторонним организациям, для обслуживающего производства и хозяйства и т.д.

Для распределения расходов вспомогательных производств филиалов используются базы распределения, утвержденные распорядительными документами филиалов.

5.16.8. Учет общепроизводственных расходов, относящихся к основному производству, осуществляется на счете 25 "Общепроизводственные расходы". Аналитический учет по счету 25 ведется в разрезе каждого филиала основного производства.

Амортизация всех основных средств, относящихся к основному производству (за исключением амортизации по имуществу, сдаваемому в аренду), отражается с использованием счета 25 «Общепроизводственные расходы».

Списываются общепроизводственные расходы на счет 20 "Основное производство" в аналитике по каждому филиалу основного производства.

В случае, если филиалами основного производства осуществляется производство нескольких видов товаров, работ, услуг, то общепроизводственные расходы распределяются пропорционально основной заработной плате основных производственных рабочих данного подразделения по видам производимых товаров (работ, услуг).

5.16.9. На счете 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" отражаются затраты состоящих на балансе Общества обслуживающих производств и хозяйств, деятельность которых не связана с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг, в частности, столовой.

Затраты обслуживающих производств и хозяйств, приходящиеся на законченную производством продукцию, выполненные работы, оказанные услуги в конце месяца списываются с кредита счета 29 в дебет счета 91 "Прочие доходы и расходы" (в состав прочих расходов) - товарам, выполненным работам, оказанным услугам; по расходам на содержание столовой.

Затраты столовых на производство продукции общественного питания признаются расходами в отчетном периоде (месяце) полностью (то есть в этих хозяйствах нет незавершенного производства).

5.16.10. К общехозяйственным расходам, учитываемым на счете 26 "Общехозяйственные расходы", относятся расходы на общее обслуживание и организацию производства и на управление Общества в целом.

Общехозяйственные расходы Общества формируются на двух уровнях: на уровне филиалов (Колымская ГЭС) и на уровне исполнительного аппарата Общества.

Общехозяйственные расходы, обобщенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы" на уровне исполнительного аппарата,

списываются на счет 20 "Основное производство" пропорционально численности аппарата управления.

В случае если при проведении строительства новых объектов, реконструкции, модернизации и технического перевооружении Филиалы организуют деятельность полностью или частично с привлечением дирекций (отделов) капитального строительства расходы, относящиеся к содержанию таких структурных подразделений, а также работников других структурных подразделений, занятых в проведении работ капитального характера и функционально подчиненных дирекции (отделу) капитального строительства, обобщаются на отдельном субсчете счета 26 «Общехозяйственные расходы», а затем ежемесячно распределяются между объектами строительства (за исключением объектов, строительство которых приостановлено) пропорционально их сметной стоимости, а в случае ее отсутствия – пропорционально фактически накопленной стоимости капитальных вложений на конец отчетного месяца.

При направлении в служебные командировки работника, работающего по совместительству, сохраняется средний заработок у того работодателя, который направил его в командировку. В случае направления такого работника в командировку одновременно по основной работе и работе, выполняемой на условиях совместительства, средний заработок сохраняется у обоих работодателей, а возмещаемые расходы по командировке распределяются между командирующими работодателями по соглашению между ними. Распределение затрат производится пропорционально численности аппарата управления. Распределению подлежат все расходы, указанные в ст. 168 ТК РФ.

5.16.11. Учет прочих расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 на соответствующих субсчетах к счету 91 "Прочие доходы и расходы" по видам расходов.

В составе прочих расходов учитываются, в частности:

- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- суммы исчисленных прочих налогов (местных), сборов и государственной пошлины;

- расходы на консервацию и раз консервацию объектов, на содержание законсервированных объектов;
- курсовые разницы;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Обществом убытков; убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- сумма уценки активов;
- расходы на социальное потребление (социально - оздоровительные мероприятия, доплаты к пенсиям, финансирование объектов социальной сферы и другие социальные расходы, зафиксированные в Коллективном договоре, либо утвержденные учредителями);
- благотворительность;
- расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, и т.п.);
- отчисления в резерв по сомнительным долгам;
- отчисления в резерв под обесценение финансовых вложений;
- отчисления в резерв под снижение стоимости товарно-материальных ценностей;
- расходы, связанные с арендой (субарендой) имущества;
- другие расходы согласно ПБУ 10/99.

5.16.12. Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков и на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год не создаются.

Списание на себестоимость представительских расходов производится в пределах норматива, установленного от объема выручки по реализации продукции, согласно нормативным документам.

Списание на себестоимость представительских расходов производится, согласно, документам или комиссионно, согласно актам.

### **5.17. Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы**

5.17.1. Бухгалтерский учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы осуществляется в соответствии с ПБУ 17/02, утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002№115н.

5.17.2. Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, результаты которых используются в производстве продукции (при выполнении работ, оказании услуг) либо для

управленческих нужд, производится на счете 04 «Нематериальные активы» в корреспонденции с кредитом счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

5.17.3. Аналитический учет ведется по каждому инвентарному объекту: выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской или технологической работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве.

5.17.4. Списание расходов по каждому объекту НИОКР производится линейным способом.

5.17.5. Срок списания расходов по объекту НИОКР, которые дали положительный результат, определяется комиссиями Общества и его филиалов исходя из ожидаемого срока использования НИОКР, в течение которого Общество будет получать экономические выгоды (доход), но не более пяти лет.

## **5.18. Учет денежных средств**

### **5.18.1. Порядок ведения кассовых операций.**

Кассовые операции в Обществе осуществляются в соответствии с Положением № 373-П от 12.10.2011 года.

В Исполнительном аппарате находится главная касса Общества. В филиалах Общества открываются операционные кассы.

5.18.2. Кассовая книга ведется в исполнительном аппарате и филиалах Общества в рублях.

Нумерация кассовых документов (приходных и расходных кассовых ордеров, расчетных и расчетно-платежных ведомостей) формируется в исполнительном аппарате и каждом филиале.

Разделы кассовой книги, находящиеся в исполнительном аппарате и филиалах, должны быть пронумерованы, прошнурованы, количество листов в них заверяется подписями руководителя и главного бухгалтера Общества (филиала) и скрепляется оттиском печати Общества.

Кассовые книги хранятся по местам их составления (кассовая книга исполнительного аппарата – в исполнительном аппарате, кассовая книга филиалов – в филиалах.)

5.18.3. Общество устанавливает самостоятельно лимит остатка наличных денег в кассе, путем издания распорядительного документа, подписанного руководителем Общества.

Для филиалов устанавливается лимит остатка наличных денег в кассе, являющийся частью лимита, установленного для Общества.

В каждом филиале составление кассовых документов, заполнение кассовой книги, выведение остатка наличных денег в кассе и сверка его с установленным лимитом кассы производятся ежедневно на конец рабочего дня. При этом Филиал ежедневно передает в Исполнительный аппарат информацию о произведенных кассовых операциях посредством коммуникативных каналов связи.

5.18.4. Внеплановая ревизия (инвентаризация) касс филиалов и исполнительного аппарата с полным полистным пересчетом денежной наличности и проверкой других ценностей, находящихся в кассе, осуществляется в сроки и по состоянию на дату, установленные отдельными распорядительными документами по Обществу (филиалу).

5.18.5. Находящиеся в кассе денежные документы (в т.ч. почтовые марки; оплаченные путевки, авиа - билеты, талоны на молоко и спецпитание и т.п.) учитываются на субсчете "Денежные документы" к счету 50 "Касса".

Хозяйственные операции по учету денежных документов отражаются с применением типовых унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, утв. Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.98 № 88.

5.18.6. Движения денежных средств в рублях и иностранных валютах, находящихся в аккредитивах, чековых книжках, иных платежных документах (кроме векселей), на текущих и иных специальных счетах, учитывается на счете 55 "Специальные счета в банках".

5.18.7. Движение денежных средств (переводов) в рублях и иностранных валютах в пути учитывается на счете 57 "Переводы в пути".

Переводами в пути являются денежные суммы (в том числе выручка от торговой деятельности по продаже товаров), внесенные в кассы кредитных организаций или кассы почтовых отделений для зачисления на расчетный, валютный или иной счет Общества, но еще не зачисленные по назначению.

5.18.8. При формировании Отчета о движении денежных средств используются следующие подходы:

- в составе денежных эквивалентов Общество отражает краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (не более чем на 91 день);
- из денежных поступлений и платежей исключаются денежные потоки, изменяющие состав денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму;
- денежные потоки от операций с финансовыми инструментами срочных сделок относятся к денежным потокам от текущих операций;
- в «Отчете о движении денежных средств» представляются свернуто:

а) суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;

б) денежные потоки, направленные на инвестирование и полученные при погашении краткосрочных банковских депозитов (со сроком размещения более трех месяцев), имеющие место в одном отчетном периоде, в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

## **5.19. Учет доходов и расходов по содержанию мобилизационных резервов, учет расходов по мобилизационной подготовке и гражданской обороне**

5.19.1. Имущество, полученное Обществом на ответственное хранение в качестве мобилизационных резервов по договорам с государственными органами, учитывается на соответствующих забалансовых счетах в количественном выражении, а также в стоимостном выражении (если такая оценка предусмотрена в договорах) по месту нахождения филиалов.

Доходы, полученные Обществом от контрагентов за услуги по содержанию мобилизационных резервов по договорам, отражаются в составе прочих доходов на счете 91 "Прочие доходы".

Расходы Общества на содержание мобилизационных резервов, на проведение работ по мобилизационной подготовке отражаются в составе прочих расходов на счете 91 "Прочие доходы и расходы" филиалов на основании перечней имущества мобилизационного резерва, планов проведения работ по мобилизационной подготовке, сметы затрат, оформленных в соответствии с требованиями законодательства.

5.19.2. Расходы по гражданской обороне осуществляются в соответствии с законодательством РФ и планом мероприятий по гражданской обороне, утвержденным распорядительным документом по Обществу или по филиалу.

Расходы по гражданской обороне учитываются в составе общехозяйственных расходов на счете 26 в общеустановленном порядке.

## **5.20. Порядок отражения информации по сегментам**

5.20.1 Общество не раскрывает информацию по сегментам в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденному приказом Минфина РФ от 08.11.2010 №143н, в связи с их отсутствием.

## **5.21. События после отчетной даты**

5.21.1. В соответствии с ПБУ 7/98, утвержденным Приказом Минфина России от 25.11.1998 №56н, Общество отражает в бухгалтерской отчетности события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или на результат деятельности организации, и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период.

5.21.2. События после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах Общества с раскрытием соответствующей информации в «Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

## **5.22. Порядок отражения оценочных, условных обязательств и условных активов в хозяйственной деятельности**

5.22.1. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010) утвержденным Приказом Минфина России от 12.12.2010 №167н, в бухгалтерской отчетности Общества отражаются оценочные обязательства, условные обязательства и активы.

5.22.2. Оценочное обязательство может возникнуть:

- из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров.
- в результате действий Общества, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений Общества указывают другим лицам, что Общество принимает на себя определенные обязанности, и как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.

5.22.3. Оценочные обязательства, при выполнении условий установленных в п.5 ПБУ 8/2010, отражаются на счетах учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включаются в стоимость актива.

Порядок формирования оценочного обязательства по оплате отпусков устанавливается соответствующими Методическими указаниями, утвержденными приказом Председателя Правления ПАО «РусГидро».

Начисление оценочного обязательства по оплате отпусков в Обществе отражается в бухгалтерском учете на отчетную дату по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции с дебетом счетов учета затрат на производство. По мере начисления работникам суммы отпускных и приходящихся на них страховых взносов в бухгалтерском учете формируются проводки по дебету счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции с кредитом счетов 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». Компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении отражается по дебету счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами 69 и 70.

В бухгалтерском балансе величина оценочных обязательств определенная на отчетную дату, отражается по строке «Резервы предстоящих расходов» раздела «Краткосрочные обязательства»

Оценочное обязательство на оплату отпусков создается исходя из количества дней отпуска, по предприятию в целом.

Сумма оценочного обязательства рассчитывается по каждому работнику в следующем порядке: количество неиспользованных всеми сотрудниками дней отпуска, на конец квартала, умножается на среднедневной заработок работника.

Оценочное обязательство на выплату отпускных увеличивается на сумму страховых взносов.

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

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

5.22.6. Условные активы и обязательства на счетах бухгалтерского учета не отражаются. Информация об условных активах и обязательствах раскрывается в бухгалтерской отчетности.

### **5.23. Порядок отражения информации о связанных сторонах**

5.23.1. Общество включает в «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» в виде отдельного раздела информацию об связанных сторонах. При этом указанные данные не применяются при формировании отчетности для внутренних целей, а также отчетности, составляемой для государственного статистического наблюдения либо иных специальных целей.

5.23.2. Перечень связанных сторон, информация о которых раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности, устанавливается Обществом самостоятельно, исходя из содержания отношений между ним и связанной стороной с учетом соблюдения требования приоритета содержания перед формой.

### **5.24. Информация по прекращаемой деятельности**

5.24.1. Порядок раскрытия информации по прекращаемой деятельности, в том числе вследствие реорганизации предприятия (в случае разделения, выделения) осуществляется в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 16/02, утвержденным приказом Минфина России от 02.07.02.№ 66н.

5.24.2. Информация по прекращаемой деятельности отражается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в виде:

- описания прекращаемой деятельности;
- стоимости активов и обязательств Общества, предполагаемых к выбытию или погашению в рамках прекращения деятельности;
- сумм доходов, расходов, прибылей или убытков до налогообложения, а также суммы начисленного налога на прибыль, относящиеся к прекращаемой деятельности;



- движения денежных средств, относящихся к прекращаемой деятельности, в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности в течение текущего отчетного периода;
- суммы прибыли (убытка), связанных с выбытием активов или погашением обязательств, до налогообложения и сумму соответствующего налога на прибыль по мере выбытия активов или погашения обязательств, относящихся к прекращаемой деятельности;
- продажной цены актива (после вычета расчетных расходов на выбытие), сроков поступления денежных средств и отражаемой в бухгалтерском балансе суммы соответствующих активов и обязательств, для тех активов и обязательств, по которым Общество заключила договор купли-продажи;
- суммы резерва на начало и конец отчетного периода, суммы резерва, списанной в отчетном периоде, неиспользованной (излишне начисленной) суммы резерва, отнесенной в отчетном периоде на прочие доходы Общества.

В том случае, если признание деятельности прекращаемой происходит после окончания годового отчетного периода, но до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности Общества, такая отчетность уточняется в части раскрытия указанных показателей, в соответствии с ПБУ 7/98 "События после отчетной даты".

### **5.25. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности**

Исправление ошибок при формировании показателей бухгалтерской отчетности в учете ПАО «Колымаэнерго» проводятся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010).

Существенность определяется профессиональным суждением руководителей Общества.

Существенная ошибка отчетного года, выявленная Обществом после окончания отчетного года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется заключительными записями отчетного года, по соответствующим счетам бухгалтерского учета.

Существенная ошибка предыдущих лет, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности акционерам акционерного общества, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года. При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год на собрании акционеров, исправляется:

1. Записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).
2. Путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год.
3. Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена.
4. Ошибка предшествующего отчетного года, не являющаяся существенной, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

Согласовано:

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_

Отдел экономики \_\_\_\_\_

Юридический отдел \_\_\_\_\_

### Рабочий план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности ПАО «Колымаэнерго»

Код	Наименование	Вал	Кол	Заб	Акт	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
<b>01</b>	<b>Основные средства</b>				<b>А</b>	<b>Основные средства</b>		
01.01	Основные средства в организации				А	Основные средства		
01.08	Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы				А	Основные средства		
01.09	Выбытие основных средств				А	Основные средства		
<b>02</b>	<b>Амортизация основных средств</b>				<b>П</b>	<b>Основные средства</b>		
02.01	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01				П	Основные средства		
02.02	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03				П	Основные средства		
<b>03</b>	<b>Доходные вложения в материальные ценности</b>				<b>А</b>	<b>Контрагенты</b>	<b>Основные средства</b>	
03.01	Материальные ценности в организации				А	Основные средства		
03.02	Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование				А	Контрагенты	Основные средства	
03.03	Материальные ценности предоставленные во временное пользование				А	Контрагенты	Основные средства	
03.04	Прочие доходные вложения				А	Контрагенты	Основные средства	
03.09	Выбытие материальных ценностей				А	Основные средства		
<b>04</b>	<b>Нематериальные активы</b>				<b>А</b>	<b>Нематериальные активы</b>		
04.01	Нематериальные активы организации				А	Нематериальные активы		
04.02	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы				А	Нематериальные активы		
05	Амортизация нематериальных активов				П	Нематериальные активы		

07	Оборудование к установке		+	A	Номенклатура	Склады	
<b>08</b>	<b>Вложения во внеоборотные активы</b>			<b>A</b>	<b>Объекты строительства</b>	<b>(об) Статьи затрат</b>	
08.01	Приобретение земельных участков			A	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	
08.02	Приобретение объектов природопользования			A	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	
08.03	Строительство объектов основных средств			A	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	(об) Способы строительства
08.04	Приобретение объектов основных средств		+	A	Номенклатура	Склады	
08.05	Приобретение нематериальных активов			A	Нематериальные активы		
08.06	Перевод молодняка животных в основное стадо		+	A			
08.07	Приобретение взрослых животных		+	A			
08.08	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ			A	Расходы на НИОКР		
08.11	Нематериальные поисковые активы			A			
08.12	Материальные поисковые активы			A			
09	Отложенные налоговые активы			A	Виды активов и обязательств		
<b>10</b>	<b>Материалы</b>		+	<b>A</b>	<b>Номенклатура</b>	<b>Склады</b>	
10.01	Сырье и материалы		+	A	Номенклатура	Склады	
10.02	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали		+	A	Номенклатура	Склады	
10.03	Топливо		+	A	Номенклатура	Склады	
10.04	Тара и тарные материалы		+	A	Номенклатура	Склады	
10.05	Запасные части		+	A	Номенклатура	Склады	
10.06	Прочие материалы		+	A	Номенклатура	Склады	
10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону		+	A	Контрагенты	Номенклатура	
10.08	Строительные материалы		+	A	Номенклатура	Склады	
10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности		+	A	Номенклатура	Склады	
10.10	Специальная оснастка и специальная		+	A	Номенклатура	Склады	

	одежда на складе						
<b>10.11</b>	<b>Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации</b>	+	А	Номенклатура			
10.11.1	Специальная одежда в эксплуатации	+	А	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Работники организаций	
10.11.2	Специальная оснастка в эксплуатации	+	А	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации		
10.11.3	Спецодежда на складе	+	АП				
11	Животные на выращивании и откорме	+	А				
<b>14</b>	<b>Резервы под снижение стоимости материальных ценностей</b>		П	Номенклатура			
14.01	Резервы под снижение стоимости материалов		П	Номенклатура			
14.02	Резервы под снижение стоимости товаров		П	Номенклатура			
14.03	Резервы под снижение стоимости готовой продукции		П	Номенклатура			
14.04	Резервы под снижение стоимости незавершенного производства		П	Номенклатурные группы			
<b>15</b>	<b>Заготовление и приобретение материальных ценностей</b>		А				
15.01	Заготовление и приобретение материалов		А				
15.02	Приобретение товаров		А				
<b>16</b>	<b>Отклонение в стоимости материальных ценностей</b>		АП				
16.01	Отклонение в стоимости материалов		АП				
16.02	Отклонение в стоимости товаров		АП				
<b>19</b>	<b>НДС по приобретенным ценностям</b>		А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные		
19.01	НДС при приобретении основных средств		А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные		
19.02	НДС по приобретенным нематериальным активам		А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные		
19.03	НДС по приобретенным материально-производственным запасам		А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные		

19.04	НДС по приобретенным услугам			A	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.05	НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию Российской Федерации			A	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.06	Акцизы по оплаченным материальным ценностям			A			
19.07	НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)			A	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	Документы реализации
19.08	НДС при строительстве основных средств			A	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.09	НДС по уменьшению стоимости реализации			A	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.10	НДС, уплачиваемый при импорте из Таможенного союза			A	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
<b>20</b>	<b>Основное производство</b>			<b>A</b>	<b>Номенклатурные группы</b>	<b>(об) Статьи затрат</b>	
20.01	Основное производство			A	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат	
20.02	Производство продукции из давальческого сырья		+	A	Номенклатура		
21	Полуфабрикаты собственного производства		+	A	Номенклатура	Склады	
23	Вспомогательные производства			A	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат	
25	Общепроизводственные расходы			A	(об) Статьи затрат		
26	Общехозяйственные расходы			A	(об) Статьи затрат		
28	Брак в производстве			A	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат	
29	Обслуживающие производства и хозяйства			A	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат	
40	Выпуск продукции (работ, услуг)			АП	Номенклатурные группы	(об) Виды стоимости	
<b>41</b>	<b>Товары</b>		+	<b>A</b>	<b>Номенклатура</b>	<b>Склады</b>	
41.01	Товары на складах		+	A	Номенклатура	Склады	
41.02	Товары в розничной торговле (по покупной стоимости)		+	A	Номенклатура	Склады	

41.03	Тара под товаром и порожняя		+		А	Номенклатура	Склады
41.04	Покупные изделия		+		А	Номенклатура	Склады
41.11	Товары в розничной торговле (в АТГ по продажной стоимости)		+		А	Номенклатура	Склады
41.12	Товары в розничной торговле (в НТГ по продажной стоимости)				А	Склады	
41.К	Корректировка товаров прошлого периода		+		А	Номенклатура	Склады
<b>42</b>	<b>Торговая наценка</b>				<b>П</b>		
42.01	Торговая наценка в автоматизированных торговых точках				П	Номенклатура	Склады
42.02	Торговая наценка в неавтоматизированных торговых точках				П	Склады	
43	Готовая продукция		+		А	Номенклатура	Склады
<b>44</b>	<b>Расходы на продажу</b>				<b>А</b>	<b>Статьи затрат</b>	
44.01	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность				А	Статьи затрат	
44.02	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность				А	Статьи затрат	
<b>45</b>	<b>Товары отгруженные</b>		+		<b>А</b>	<b>Контрагенты</b>	<b>Номенклатура</b>
45.01	Покупные товары отгруженные		+		А	Контрагенты	Номенклатура
45.02	Готовая продукция отгруженная		+		А	Контрагенты	Номенклатура
45.03	Прочие товары отгруженные		+		А	Контрагенты	Номенклатура
45.04	Переданные объекты недвижимости				А	Контрагенты	Основные средства
46	Выполненные этапы по незавершенным работам				А		
<b>50</b>	<b>Касса</b>				<b>А</b>	<b>(об) Статьи движения денежных средств</b>	
50.01	Касса организации				А	(об) Статьи движения денежных средств	
50.02	Операционная касса				А	(об) Статьи движения	

						денежных средств	
50.03	Денежные документы		+		A	Денежные документы	
50.04	Касса по деятельности платежного агента				A	(об) Статьи движения денежных средств	
50.21	Касса организации (в валюте)	+			A	(об) Статьи движения денежных средств	
50.23	Денежные документы (в валюте)	+	+		A	Денежные документы	
51	Расчетные счета				A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств
52	Валютные счета	+			A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств
55	<b>Специальные счета в банках</b>				A	<b>Банковские счета</b>	<b>(об) Статьи движения денежных средств</b>
55.01	Аккредитивы				A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств
55.02	Чековые книжки				A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств
55.03	Депозитные счета				A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств
55.04	Прочие специальные счета				A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств
55.21	Аккредитивы (в валюте)	+			A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств
55.23	Депозитные счета (в валюте)	+			A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств



55.24	Прочие специальные счета (в валюте)	+			А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
<b>57</b>	<b>Переводы в пути</b>				<b>А</b>			
57.01	Переводы в пути				А	(об) Статьи движения денежных средств		
57.02	Приобретение иностранной валюты				А	Контрагенты	Договоры	
57.03	Продажи по платежным картам				А	Контрагенты	Договоры	
57.21	Переводы в пути (в валюте)	+			А	(об) Статьи движения денежных средств		
57.22	Реализация иностранной валюты	+			А	Контрагенты	Договоры	
<b>58</b>	<b>Финансовые вложения</b>				<b>А</b>	<b>Контрагенты</b>		
<b>58.01</b>	<b>Паи и акции</b>				<b>А</b>	<b>Контрагенты</b>		
58.01.1	Паи				А	Контрагенты		
58.01.2	Акции		+		А	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.02	Долговые ценные бумаги		+		А	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.03	Предоставленные займы				А	Контрагенты	Договоры	
58.04	Вклады по договору простого товарищества				А	Контрагенты	Договоры	
58.05	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг				А	Контрагенты	Договоры	
59	Резервы под обесценение финансовых вложений				П	Контрагенты	Ценные бумаги	
<b>60</b>	<b>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</b>				<b>АП</b>	<b>Контрагенты</b>	<b>Договоры</b>	<b>Документы расчетов с контрагентом</b>
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками				П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
60.02	Расчеты по авансам выданным				А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
60.03	Векселя выданные				П	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
60.21	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)	+			П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с

							контрагентом
60.22	Расчеты по авансам выданным (в валюте)	+		А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
60.31	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	+		П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
60.32	Расчеты по авансам выданным (в у.е.)	+		А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
<b>62</b>	<b>Расчеты с покупателями и заказчиками</b>			<b>АП</b>	<b>Контрагенты</b>	<b>Договоры</b>	<b>Документы расчетов с контрагентом</b>
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками			А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.02	Расчеты по авансам полученным			П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.03	Векселя полученные			А	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
62.21	Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)	+		А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.22	Расчеты по авансам полученным (в валюте)	+		П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.31	Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)	+		А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.32	Расчеты по авансам полученным (в у.е.)	+		П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.Р	Расчеты с розничными покупателями			А	Склады		
63	Резервы по сомнительным долгам			П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
<b>66</b>	<b>Расчеты по краткосрочным кредитам и займам</b>			<b>П</b>	<b>Контрагенты</b>	<b>Договоры</b>	
66.01	Краткосрочные кредиты			П	Контрагенты	Договоры	
66.02	Проценты по краткосрочным кредитам			П	Контрагенты	Договоры	
66.03	Краткосрочные займы			П	Контрагенты	Договоры	
66.04	Проценты по краткосрочным займам			П	Контрагенты	Договоры	

66.21	Краткосрочные кредиты (в валюте)	+		П	Контрагенты	Договоры	
66.22	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)	+		П	Контрагенты	Договоры	
66.23	Краткосрочные займы (в валюте)	+		П	Контрагенты	Договоры	
66.24	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)	+		П	Контрагенты	Договоры	
<b>67</b>	<b>Расчеты по долгосрочным кредитам и займам</b>			<b>П</b>	<b>Контрагенты</b>	<b>Договоры</b>	
67.01	Долгосрочные кредиты			П	Контрагенты	Договоры	
67.02	Проценты по долгосрочным кредитам			П	Контрагенты	Договоры	
67.03	Долгосрочные займы			П	Контрагенты	Договоры	
67.04	Проценты по долгосрочным займам			П	Контрагенты	Договоры	
67.21	Долгосрочные кредиты (в валюте)	+		П	Контрагенты	Договоры	
67.22	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)	+		П	Контрагенты	Договоры	
67.23	Долгосрочные займы (в валюте)	+		П	Контрагенты	Договоры	
67.24	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)	+		П	Контрагенты	Договоры	
<b>68</b>	<b>Расчеты по налогам и сборам</b>			<b>АП</b>	<b>Виды платежей в бюджет (фонды)</b>		
68.01	НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Регистрация в налоговом органе	
68.02	Налог на добавленную стоимость			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.03	Акцизы			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Регистрация в налоговом органе	
<b>68.04</b>	<b>Налог на прибыль</b>			<b>АП</b>	<b>Виды платежей в бюджет (фонды)</b>		
68.04.1	Расчеты с бюджетом			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Регистрация в налоговом органе
68.04.2	Расчет налога на прибыль			АП			
68.06	Земельный налог			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Регистрация в налоговом органе	
68.07	Транспортный налог			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.08	Налог на имущество			АП	Виды платежей в	Регистрация в налоговом	

					бюджет (фонды)	органе	
68.09	Налог на рекламу			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.10	Прочие налоги и сборы			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	
68.11	Единый налог на вмененный доход			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Регистрация в налоговом органе	
68.12	Налог при упрощенной системе налогообложения			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.21	НДФЛ индивидуального предпринимателя			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.22	НДС по экспорту к возмещению			А	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
68.32	НДС при исполнении обязанностей налогового агента			П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
68.42	НДС при импорте товаров из Таможенного союза			П	Контрагенты	Договоры	Счета-фактуры полученные
<b>69</b>	<b>Расчеты по социальному страхованию и обеспечению</b>			<b>АП</b>	<b>Виды платежей в бюджет (фонды)</b>		
69.01	Расчеты по социальному страхованию			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
<b>69.02</b>	<b>Расчеты по пенсионному обеспечению</b>			<b>АП</b>	<b>Виды платежей в бюджет (фонды)</b>		
69.02.1	Страховая часть трудовой пенсии			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.2	Накопительная часть трудовой пенсии			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.3	Взносы на доплату к пенсии членам летных экипажей			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.4	Взносы на доплату к пенсии работникам организаций угольной промышленности			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.5	Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с вредными условиями труда			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.6	Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с тяжелыми условиями труда			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.7	Обязательное пенсионное страхование			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		

<b>69.03</b>	<b>Расчеты по обязательному медицинскому страхованию</b>			АП	<b>Виды платежей в бюджет (фонды)</b>	
69.03.1	Федеральный фонд ОМС			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	
69.03.2	Территориальный фонд ОМС			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	
69.04	ЕСН в части, перечисляемой в Федеральный бюджет			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	
<b>69.05</b>	<b>Добровольные взносы на накопительную часть трудовой пенсии</b>			АП	<b>Виды платежей в бюджет (фонды)</b>	
69.05.1	Взносы за счет работодателя			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	
69.05.2	Взносы, удерживаемые из доходов работника			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	
<b>69.06</b>	<b>Расчеты по страховым взносам, уплачиваемым исходя из стоимости страхового года</b>			АП	<b>Виды платежей в бюджет (фонды)</b>	
69.06.1	Взносы в ПФР (страховая часть)			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	
69.06.2	Взносы в ПФР (накопительная часть)			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	
69.06.3	Взносы в ФОМС			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	
69.06.4	Взносы в ФСС			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	
69.06.5	Обязательное пенсионное страхование предпринимателя			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Виды страховых взносов
69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	
69.12	Расчеты по добровольным взносам в ФСС на страхование работников на случай временной нетрудоспособности			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	
69.13.1	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, уплачивающих ЕНВД			АП	(об) Виды расчетов по средствам ФСС	
69.13.2	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих УСН			АП	(об) Виды расчетов по средствам ФСС	
<b>69.14</b>	<b>Прочие расчеты и взносы</b>			АП		
69.14.1	Расч.по фонд.зан.населения			АП		
69.14.3	ФБ (до 2010 г.)			АП		

69.14.4	ФФОМС (до 2010г.)			АП			
69.14.5	ГФОМС (до 2010г.)			АП			
70	Расчеты с персоналом по оплате труда			АП	Работники организаций	(об) Вид начислений оплаты труда	
<b>71</b>	<b>Расчеты с подотчетными лицами</b>			<b>АП</b>	<b>Работники организаций</b>		
71.01	Расчеты с подотчетными лицами			АП	Работники организаций		
71.21	Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)	+		АП	Работники организаций		
<b>73</b>	<b>Расчеты с персоналом по прочим операциям</b>			<b>АП</b>	<b>Работники организаций</b>		
73.01	Расчеты по предоставленным займам			А	Работники организаций		
73.02	Расчеты по возмещению материального ущерба			А	Работники организаций		
73.03	Расчеты по прочим операциям			АП	Работники организаций		
<b>75</b>	<b>Расчеты с учредителями</b>			<b>АП</b>	<b>Контрагенты</b>		
75.01	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал			А	Контрагенты		
75.02	Расчеты по выплате доходов			П	Контрагенты		
<b>76</b>	<b>Расчеты с разными дебиторами и кредиторами</b>			<b>АП</b>	<b>Контрагенты</b>	<b>Договоры</b>	
<b>76.01</b>	<b>Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию</b>			<b>АП</b>			
76.01.1	Расчеты по имущественному и личному страхованию			АП	Контрагенты	Договоры	
76.01.2	Платежи (взносы) по добровольному страхованию на случай смерти и причинения вреда здоровью			А	Контрагенты	Расходы будущих периодов	Работники организаций
76.01.9	Платежи (взносы) по прочим видам страхования			А	Контрагенты	Расходы будущих периодов	
76.02	Расчеты по претензиям			А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.03	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам			АП	Контрагенты	Договоры	
76.04	Расчеты по депонированным суммам			П	Работники		

					организаций		
76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками			АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.06	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками			АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами			АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.21	Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)	+		АП	Контрагенты	Договоры	
76.22	Расчеты по претензиям (в валюте)	+		А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.25	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в валюте)	+		АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.26	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в валюте)	+		АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.29	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте)	+		АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.32	Расчеты по претензиям (в у.е.)	+		А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.35	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	+		АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.36	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в у.е.)	+		АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.39	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в у.е.)	+		АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.41	Расчеты по исполнительным документам работников			АП	Контрагенты		
76.49	Расчеты по прочим удержаниям из заработной платы работников			АП	Контрагенты		
76.АВ	НДС по авансам и предоплатам			А	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
76.ВА	НДС по авансам и предоплатам выданным			П	Контрагенты	Счета-фактуры	

						полученные	
76.К	Корректировка расчетов прошлого периода			АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.Н	Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет			П	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
76.НА	Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента			АП	Контрагенты	Договоры	
76.ОТ	НДС, начисленный по отгрузке			А	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
77	Отложенные налоговые обязательства			П	Виды активов и обязательств		
<b>79</b>	<b>Внутрихозяйственные расчеты</b>			<b>АП</b>	<b>Обособленные подразделения</b>		
79.01	Расчеты по выделенному имуществу			АП	Обособленные подразделения		
79.02	Расчеты по текущим операциям			АП	Обособленные подразделения		
79.03	Расчеты по договору доверительного управления имуществом			АП	Контрагенты	Договоры	
<b>80</b>	<b>Уставный капитал</b>		+	<b>П</b>	<b>Контрагенты</b>	<b>Ценные бумаги</b>	
80.01	Обыкновенные акции		+	П	Контрагенты	Ценные бумаги	
80.02	Привилегированные акции		+	П	Контрагенты	Ценные бумаги	
80.09	Прочий капитал			П	Контрагенты		
<b>81</b>	<b>Собственные акции (доли)</b>		+	<b>А</b>	<b>Контрагенты</b>	<b>Ценные бумаги</b>	
81.01	Обыкновенные акции		+	А	Контрагенты	Ценные бумаги	
81.02	Привилегированные акции		+	А	Контрагенты	Ценные бумаги	
81.09	Прочий капитал			А	Контрагенты		
<b>82</b>	<b>Резервный капитал</b>			<b>П</b>			
82.01	Резервы, образованные в соответствии с законодательством			П			
82.02	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами			П			



<b>83</b>	<b>Добавочный капитал</b>				<b>П</b>			
<b>83.01</b>	<b>Прирост стоимости внеоборотных активов по переоценке</b>				<b>П</b>			
83.01.1	Прирост стоимости основных средств				П	Основные средства		
83.01.2	Прирост стоимости нематериальных активов				П	Нематериальные активы		
83.01.3	Прирост стоимости прочих внеоборотных активов				П			
83.02	Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций				П	Ценные бумаги		
83.03	Эмиссионный доход от выпуска привилегированных акций				П	Ценные бумаги		
83.09	Другие источники				П			
<b>84</b>	<b>Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)</b>				<b>АП</b>	<b>Направления использования прибыли</b>		
84.01	Прибыль, подлежащая распределению				П			
84.02	Убыток, подлежащий покрытию				А			
84.03	Нераспределенная прибыль в обращении				П	Направления использования прибыли		
84.04	Нераспределенная прибыль использованная				П	Направления использования прибыли		
<b>86</b>	<b>Целевое финансирование</b>				<b>П</b>			
86.01	Целевое финансирование из бюджета				П	Назначение целевых средств	Договоры	(об) Движения целевых средств
86.02	Прочее целевое финансирование и поступления				П	Назначение целевых средств	Договоры	(об) Движения целевых средств
<b>90</b>	<b>Продажи</b>				<b>АП</b>	<b>(об) Номенклатурные группы</b>		
<b>90.01</b>	<b>Выручка</b>				<b>П</b>	<b>(об) Номенклатурные группы</b>	<b>(об) Ставки НДС</b>	
90.01.1	Выручка по деятельности с основной системой налогообложения	+			П	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	(об) Номенклатура
90.01.2	Выручка по отдельным видам деятельности с особым порядком	+			П	(об) Номенклатурные	(об) Номенклатур	

	налогообложения				группы	а	
<b>90.02</b>	<b>Себестоимость продаж</b>				<b>А</b>	<b>(об) Номенклатурные группы</b>	
90.02.1	Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения				А	(об) Номенклатурные группы	
90.02.2	Себестоимость продаж по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения				А	(об) Номенклатурные группы	
90.03	Налог на добавленную стоимость				А	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС
90.04	Акцизы				А	(об) Номенклатурные группы	
90.05	Экспортные пошлины				А	(об) Номенклатурные группы	
<b>90.07</b>	<b>Расходы на продажу</b>				<b>А</b>		
90.07.1	Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения				А		
90.07.2	Расходы на продажу по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения				А		
<b>90.08</b>	<b>Управленческие расходы</b>				<b>А</b>		
90.08.1	Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения				А		
90.08.2	Управленческие расходы по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения				А		
90.09	Прибыль / убыток от продаж				АП	(об) Номенклатурные группы	
<b>91</b>	<b>Прочие доходы и расходы</b>				<b>АП</b>	<b>(об) Прочие доходы и расходы</b>	
91.01	Прочие доходы		+		П	(об) Прочие доходы и расходы	(об) Реализуемые активы
91.02	Прочие расходы				А	(об) Прочие доходы и расходы	(об) Реализуемые активы
91.09	Сальдо прочих доходов и расходов				АП	(об) Прочие доходы и расходы	

94	Недостачи и потери от порчи ценностей			А			
<b>96</b>	<b>Резервы предстоящих расходов</b>			<b>АП</b>	<b>Оценочные обязательства и резервы</b>		
<b>96.01</b>	<b>Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам</b>			<b>П</b>	<b>Оценочные обязательства и резервы</b>		
96.01.1	Оценочные обязательства по вознаграждениям			П	Оценочные обязательства и резервы		
96.01.2	Оценочные обязательства по страховым взносам			П	Оценочные обязательства и резервы		
96.09	Резервы предстоящих расходов прочие			АП	Оценочные обязательства и резервы		
<b>97</b>	<b>Расходы будущих периодов</b>			<b>А</b>	<b>Расходы будущих периодов</b>		
97.01	Расходы на оплату труда будущих периодов			А	Расходы будущих периодов	Работники организаций	
97.02	Расходы будущих периодов на добровольное страхование работников			А	Расходы будущих периодов	Работники организаций	
97.21	Прочие расходы будущих периодов			А	Расходы будущих периодов		
<b>98</b>	<b>Доходы будущих периодов</b>			<b>П</b>			
98.01	Доходы, полученные в счет будущих периодов			П	Доходы будущих периодов	Контрагенты	Договоры
98.02	Безвозмездные поступления			П			
98.03	Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы			П	Работники организаций		
98.04	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей			П	Работники организаций		
<b>99</b>	<b>Прибыли и убытки</b>			<b>АП</b>			
<b>99.01</b>	<b>Прибыли и убытки от хозяйственной деятельности (за исключением налога на прибыль)</b>			<b>АП</b>	<b>(об) Прибыли и убытки</b>		
99.01.1	Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения			АП	(об) Прибыли и убытки		
99.01.2	Прибыли и убытки по отдельным видам деятельности с особым			АП	(об) Прибыли и убытки		

	порядком налогообложения								
<b>99.02</b>	<b>Налог на прибыль</b>					<b>АП</b>			
99.02.1	Условный расход по налогу на прибыль					А			
99.02.2	Условный доход по налогу на прибыль					П			
99.02.3	Постоянное налоговое обязательство (актив)					АП			
99.02.4	Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств					АП			
99.09	Прочие прибыли и убытки					АП			
000	Вспомогательный счет					АП			
001	Арендованные основные средства			+		А	Контрагенты	Основные средства	
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение			+	+	А	Номенклатура	Контрагенты	
<b>003</b>	<b>Материалы, принятые в переработку</b>			+	+	<b>А</b>	<b>Контрагенты</b>	<b>Номенклатура</b>	
003.01	Материалы на складе			+	+	А	Контрагенты	Номенклатура	Склады
003.02	Материалы, переданные в производство			+	+	А	Контрагенты	Номенклатура	
<b>004</b>	<b>Товары, принятые на комиссию</b>			+	+	<b>А</b>	<b>Партии</b>	<b>Номенклатура</b>	
004.01	Товары на складе			+	+	А	Партии	Номенклатура	Склады
004.02	Товары, переданные на комиссию			+	+	А	Партии	Контрагенты	Номенклатура
004.К	Корректировка комиссионных товаров прошлого периода			+	+	А	Партии	Номенклатура	
005	Оборудование, принятое для монтажа			+	+	А	Контрагенты	Номенклатура	
006	Бланки строгой отчетности			+	+	А	Бланки строгой отчетности	Склады	
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов				+	А	Контрагенты	Договоры	
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные				+	А	Контрагенты	Договоры	
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные				+	А	Контрагенты	Договоры	
010	Износ основных средств				+	А	Основные средства		

011	Основные средства, сданные в аренду			+	A	Контрагенты	Основные средства	
ГТД	Учет импортных товаров по номерам ГТД		+	+	A	Номенклатура	Номера ГТД	Страны происхождения
КВ	Амортизационная премия			+	A	Основные средства	Документы амортизационной премии	
<b>МЦ</b>	<b>Материальные ценности в эксплуатации</b>			+	<b>A</b>			
МЦ.02	Спецодежда в эксплуатации		+	+	A	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Работники организаций
МЦ.03	Спецоснастка в эксплуатации		+	+	A	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	
МЦ.04	Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации		+	+	A	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Работники организаций

**ПОЛОЖЕНИЕ**  
**по применению форм первичных учетных документов**

## Оглавление

1. Общие Положения.....	69
2. Заполнение унифицированных и неунифицированных форм первичной учетной документации филиалами.....	70
3. Порядок заполнения отдельных форм первичных документов.....	71
4. Перечень унифицированных форм первичной учетной документации.....	80
5. Перечень неунифицированных форм первичной учетной документации.....	81

## 1. Общие Положения

1.1. Все проводимые в ПАО "Колымаэнерго" (далее - Общество) хозяйственные операции оформляются первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Применение первичных учетных документов регулируется Федеральным Законом РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

Документирование фактов хозяйственной деятельности осуществляется на русском языке. Первичные учетные документы, составленные на иных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык. Ответственными за представление в бухгалтерию построчного перевода документов на русский язык являются лица, отвечающие за оформление и передачу документов в бухгалтерию.

Первичные документы принимаются к учету, если они содержат следующие обязательные реквизиты:

- а) наименование документа;
- б) дату составления документа;
- в) наименование организации, от имени которой составлен документ;
- г) содержание хозяйственной операции;
- д) измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
- е) наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;

ж) личные подписи указанных лиц;

1.2. Перечень действующих унифицированных типовых форм (по состоянию на 01.01.2009) представлен в разделе 4 данного документа.

Унифицированные типовые формы первичной учетной документации, в которые внесены дополнительные реквизиты, содержатся в разделе 5 данного документа.

1.3. Кроме действующих унифицированных форм первичных документов Учетной политикой Общества (данным Положением) утверждаются дополнительно разработанные Обществом формы первичных документов, для которых не предусмотрены унифицированные типовые формы, представленные в "Альбоме неунифицированных форм первичной учетной документации" (раздел 6 данного документа).

В течение отчетного периода Общество организационно-распорядительными документами может по мере необходимости дополнять указанный Альбом первичных документов.

## 2. Принятие к учету электронных платежей

Платежные документы, направленные Обществом банку на исполнение по телекоммуникационным каналам связи и возвращенные банком по системе электронных платежей, с применением электронной отметки об исполнении и сертифицированных средств электронной подписи уполномоченного банком



лица и криптографической защиты информации принимаются для целей ведения бухгалтерского учета.

Применение электронной подписи в электронных платежных документах и принятие таких документов к бухгалтерскому учету осуществляется в соответствии с Федеральным законом РФ от 06.04.2011 № 63-ФЗ «Об электронной подписи».

## **2. Заполнение унифицированных и неунифицированных форм первичной учетной документации филиалами**

### **1. Общий порядок заполнения первичных документов.**

Полное и сокращенное наименование Филиала указывается в соответствии с Положением о филиале.

1) При наличии в первичных и расчетных документах требования об указании КПП - указывается КПП филиала.

2) При **составлении исходящих первичных документов** филиалы руководствуются следующими основными правилами:

➤ в графах "Исполнитель", "Наименование организации", "Организация", "Подрядчик", "Поставщик" всегда указывается ПАО "Колымаэнерго" или полное наименование Общества - Публичное акционерное общество "Колымаэнерго", юридический адрес, телефон и т.п. информация по Обществу (при наличии такого требования в документе);

➤ в графах "Грузоотправитель", "Организация-грузоотправитель", если отправка груза производится непосредственно филиалом, указывается полное наименование филиала, его фактический адрес, телефон и т.п. информация (при наличии такого требования в документах);

➤ в графе "Структурное подразделение", "Наименование структурного подразделения" указывается полное наименование филиала.

3) При **получении документов от внешних источников** рекомендовать сторонним организациям/контрагентам составление документов в соответствии со следующими основными правилами:

➤ в графах "Заказчик", "Организация", "Организация-заказчик", "Наименование организации", "Покупатель" всегда указывается ПАО "Колымаэнерго" или полное наименование Общества - Публичное акционерное общество "Колымаэнерго", юридический адрес, телефон и т.п. информация по Обществу (при наличии такого требования в документе);

➤ в графах "Грузополучатель", "Организация-грузополучатель", "Наименование потребителя" если получателем груза или работ (услуг) является непосредственно филиал, указывается полное наименование филиала, его фактический адрес, телефон и т.п. информация (при наличии такого требования в документах)

4) Во всех документах:

➤ В графах "Плательщик", "Наименование плательщика" указывается ПАО "Колымаэнерго" полное наименование Общества - Публичное

акционерное общество "Колымаэнерго», если плательщиком выступает Исполнительный аппарат ПАО "Колымаэнерго»

➤ В графах "Плательщик", "Наименование плательщика" указывается полное наименование Филиала, если плательщиком выступает филиал.

➤ Аналогично указываются данные в графах "Получатель", "Наименование получателя" относительно получателя денежных средств.

5) В документах внутреннего использования (в частности: по учету труда и его оплаты, по учету НМА и материалов (НМА-1, М-8, М-11, М-17), по учету командировочных расходов и т.п.)

➤ в графе "Организация" указывается полное или сокращенное наименование филиала (в соответствии с Положением по филиалу).

6) К документам внутреннего использования относятся первичные документы, составляемые Обществом, филиалами без передачи сторонним организациям/контрагентам.

### 3. Порядок заполнения отдельных форм первичных документов.

Наименования документов	Номера/наименования форм	Реквизиты форм	Заполнение реквизитов в филиале
<b>1. Унифицированные формы первичной учетной документации</b>			
1.1. Унифицированные формы первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утв. Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1	Т-1 - Т-73	Наименование организации	Полное или сокращенное наименование филиала
1.2. Унифицированные формы первичной учетной документации по учету основных средств, утв. Постановлением Госкомстата РФ от 21.01.2003 № 7	ОС-1 - ОС-16	Организация-получатель, Наименование организации	При составлении документов между организациями (входящие): ПАО "Колымаэнерго» или Публичное акционерное общество "Колымаэнерго». При составлении документов внутри организации (внутренние): Полное или сокращенное наименование филиала
		Адрес, телефон, факс	При составлении документов между организациями (входящие): адрес местонахождения

			Общества, телефон, факс исполнительного аппарата. При составлении документов внутри организации (внутренние): адрес место нахождения, телефон, факс филиала - получателя основных средств.
		Банковские реквизиты	Основной расчетный счет исполнительного аппарата
		Наименование структурного подразделения, Наименование структурного подразделения заказчика	При составлении документов между организациями (исходящие, входящие): Наименование филиала внутри организации (внутренние): Наименование конкретного структурного подразделения филиала .
		Организация-заказчик, Заказчик (наименование организации)	При составлении документов между организациями (исходящие): ПАО "Колымаэнерго» или Публичное акционерное общество "Колымаэнерго». При составлении документов внутри организации (внутренние): Полное или сокращенное наименование филиала (наименование обособленного подразделения).
		Сдатчик (наименование структурного подразделения), Получатель (наименование структурного подразделения), Структурное подразделение получателя,	При составлении документов между организациями и внутри организации (исходящие и внутренние): Полное наименование филиала (при необходимости дополнительно указывается наименование обособленного подразделения филиала и

			конкретного структурного подразделения)
		Исполнитель работ (наименование организации (структурного подразделения) ),	При составлении документов между организациями (исходящие): ПАО "Колымаэнерго» или Публичное акционерное общество "Колымаэнерго». При составлении документов внутри организации (внутренние): Полное или сокращенное наименование филиала (наименование конкретного структурного подразделения филиала .
		Организация-сдатчик (наименование; адрес, телефон, факс; банковские реквизиты)	При составлении документов между организациями (исходящие): ПАО "Колымаэнерго» или Публичное акционерное общество "Колымаэнерго», адрес, телефон, факс исполнительного аппарата основной расчетный счет исполнительного аппарата
1.3. Унифицированные формы первичной учетной документации по учету нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве, утв. Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 № 71а (в части нематериальных	НМА-1, М-8, М-11, М-17	Организация	Полное или сокращенное наименование филиала
		Структурное подразделение	Наименование структурного подразделения филиала
	М-2, М-2а	Организация	Публичное акционерное общество "Колымаэнерго»
		Наименование потребителя и его адрес	Полное наименование филиала, адрес место нахождения филиала
		Наименование плательщика и его адрес	В зависимости от того, кто будет выступать в роли плательщика: ПАО "Колымаэнерго», адрес его местонахождения, или Наименование филиала, адрес место нахождения филиала
		Счет № _____	Основной расчетный счет

активов; материалов; работ в капитальном строительстве – КС-6, КС-11, КС- 14)	М-4, М-7	Организация	плательщика ПАО "Колымаэнерго» или Публичное акционерное общество "Колымаэнерго»
		Получатель	Наименование филиала (при необходимости дополнительно указывается наименование конкретного структурного подразделения филиала)
	М-15	Организация	ПАО "Колымаэнерго» или Публичное акционерное общество "Колымаэнерго»
		Структурное подразделение	Полное наименование филиала (при необходимости дополнительно указывается наименование конкретного структурного подразделения)
	М-35	Организация	ПАО "Колымаэнерго» или Публичное акционерное общество "Колымаэнерго»
		Заказчик	ПАО "Колымаэнерго» или Публичное акционерное общество "Колымаэнерго»
	МБ-4, МБ-7, МБ-8	Организация	Полное или сокращенное наименование филиала (наименование обособленного подразделения)
		Структурное подразделение	Наименование конкретного структурного подразделения филиала
	КС-11 КС-14	Организация	ПАО "Колымаэнерго» или Публичное акционерное общество "Колымаэнерго»
	1.4. Унифицированные формы первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно- строительных	КС-2, КС-3	Инвестор
Заказчик			<i>(входящий документ)</i> Если заказчиком является само Общество, то

работ, утв. Постановлением Госкомстата РФ от 11.11.99 № 100			указывается: ПАО "Колымаэнерго" " или Публичное акционерное общество "Колымаэнерго»
		Подразделение-получатель	(входящий документ) Полное наименование филиала
1.5. Унифицированные формы первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации, утв. Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.98 № 88	КО-1 - КО-5	Организация	ПАО "Колымаэнерго» или Публичное акционерное общество "Колымаэнерго»
		Структурное подразделение	Наименование филиала (при необходимости дополнительно указывается наименование конкретного структурного подразделения филиала)
	ИНВ-1 - ИНВ-26	Организация	Полное или сокращенное наименование филиала
		Структурное подразделение	Наименование конкретного структурного подразделения филиала (обособленного подразделения, если в графе организации помимо филиала указано обособленное подразделение)
1.6. Унифицированная форма первичной учетной документации № АО-1 "Авансовый отчет", утв. Постановлением Госкомстата РФ от 01.08.2001 № 55	АО-1	Наименование организации	Полное или сокращенное наименование филиала (наименование обособленного подразделения)
		Структурное подразделение	Наименование конкретного структурного подразделения филиала (обособленного подразделения, если в графе организации помимо филиала указано обособленное подразделение)
1.7. Унифицированные формы первичной учетной документации по учету денежных расчетов с населением при осуществлении	КМ-1 - КМ-9	Организация, адрес, номер телефона	ПАО "Колымаэнерго» или Публичное акционерное общество "Колымаэнерго» адрес место нахождения Общества, телефон исполнительного аппарата
		Структурное подразделение	Наименование филиала

торговых операций с применением контрольно-кассовых машин, утв. Постановлением Госкомстата РФ от 25.12.1998 № 132			
1.8. Унифицированные формы первичной учетной документации по учету торговых операций, утв. Постановлением Госкомстата РФ от 25.12.98 № 132	ТОРГ-12	Организация-грузоотправитель	<i>(исходящий документ)</i> Если ПАО "Колымаэнерго" – поставщик, филиал – отправитель, указывается: наименование филиала, адрес место нахождения грузоотправителя, телефон, банковские реквизиты филиала
		Структурное подразделение	<i>(исходящий документ)</i> Если ПАО "Колымаэнерго" поставщик, филиал – отправитель, указывается: наименование филиала / наименование обособленного подразделения филиала и наименование конкретного структурного подразделения филиала
		Грузополучатель	<i>(входящий документ)</i> Если ПАО "Колымаэнерго" – покупатель, филиал – грузополучатель, указывается: наименование филиала, адрес поставки по условиям договора, телефон, банковские реквизиты филиала
		Поставщик	<i>(исходящий документ)</i> Если ПАО "Колымаэнерго" – поставщик, филиал – отправитель, указывается: ПАО "Колымаэнерго" или Публичное акционерное общество "Колымаэнерго" адрес место нахождения

			Общества, телефон исполнительного аппарата
		Плательщик	<i>(входящий документ)</i> Если ПАО "Колымаэнерго" – покупатель, филиал – грузополучатель, указывается (в зависимости от того, кто является плательщиком): ПАО "Колымаэнерго", адрес его место нахождения или наименование филиала, адрес место нахождения филиала
1.9. Унифицированные формы первичной учетной документации по учету продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения, утв. Постановлением Госкомстата РФ от 09.08.99 № 66	все формы	Организация-хранитель, Организация	<i>(входящий, исходящий документ)</i> ПАО "Колымаэнерго" или Публичное акционерное общество "Колымаэнерго"
		Адрес, телефон, факс	<i>(входящий, исходящий документ)</i> Адрес место нахождения Общества, телефон, факс исполнительного аппарата
		Структурное подразделение	<i>(входящий, исходящий документ)</i> Наименование филиала (при необходимости дополнительно указывается наименование конкретного структурного подразделения филиала)
		Организация-хранитель, Организация	<i>(внутренний документ)</i> Наименование филиала (при необходимости дополнительно указывается наименование конкретного структурного подразделения филиала), адрес, телефон, факс филиала
		Структурное подразделение	<i>(внутренний документ)</i> Наименование конкретного структурного подразделения филиала (обособленного подразделения, если в графе организации помимо



			филиала указано обособленное подразделение)
<b>2. Неунифицированные формы первичной учетной документации, содержащиеся в "Альбоме неунифицированных форм первичной учетной документации"</b>			
2.1. Неунифицированные формы - <i>исходящие</i>	Акт приема-передачи арендованного имущества; Акт приема передачи ценных бумаг	Наименование организации	ПАО "Колымаэнерго» или Публичное акционерное общество "Колымаэнерго»
	Акты приема-передачи ( <i>по электроэнергии по договорам комиссии</i> ) Акт приема-передачи ( <i>по мощности по договорам комиссии</i> )	Комитент	ПАО "Колымаэнерго» или Публичное акционерное общество "Колымаэнерго»
		Идентификационный номер (ИНН)	ИНН Общества
	Акты приема-передачи ( <i>по электроэнергии по прочим договорам</i> ); Акты приема-передачи ( <i>по мощности по прочим договорам</i> )	Продавец	ПАО "Колымаэнерго» или Публичное акционерное общество "Колымаэнерго»
		Идентификационный номер (ИНН)	ИНН Общества
	Акт ( <i>на выполненные работы, оказанные услуги</i> )	Исполнитель	ПАО "Колымаэнерго» или Публичное акционерное общество "Колымаэнерго»
	Акт о приемке выполненных работ (оказанных услуг)	Подрядчик	ПАО "Колымаэнерго» или Публичное акционерное общество "Колымаэнерго» Адрес место нахождения Общества, телефон, факс исполнительного аппарата
Обособленное подразделение подрядчика		Полное наименование филиала, адрес место нахождения,	

			телефон, факс филиала
		Структурное подразделение или Обособленное структурное подразделение	Наименование филиала (при необходимости дополнительно указывается наименование конкретного структурного подразделения филиала), при необходимости – адрес место нахождения филиала
2.2. Прочие неунифицированные формы - для внутреннего использования	Бухгалтерская справка; - Акт расхода материалов; - Акт на списание материалов; - Акт на списание спирта; - Акт об оприходовании и материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже объекта основных средств; - Акт о принятии к учету нематериальных активов, результатов НИОКР, давших положительный результат; - Акт о списании нематериальных активов, расходов на НИОКР (в том числе не давшие	Наименование организации или Организация	Полное или сокращенное наименование филиала (наименование обособленного подразделения)
		Структурное подразделение или Обособленное структурное подразделение	Наименование конкретного структурного подразделения филиала (обособленного подразделения, если в графе организации помимо филиала указано обособленное подразделение)
		ИНН/КПП покупателя	ИНН Общества, КПП филиала

	положительно го результата); - Книга учета ценных бумаг; - Реестр учета ценных бумаг; - Акт инвентаризац ии долгосрочных финансовых вложений; - Калькуляция расходов, связанных с производство м электрической энергии/мощн ости; - Ведомость распределени я общепроизвод ственных расходов; - Акт на списание представитель ских расходов.		
--	--	--	--

#### **4. Перечень унифицированных форм первичной учетной документации**

1. Унифицированные формы первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утв. Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1.

2. Унифицированные формы первичной учетной документации по учету основных средств, утв. Постановлением Госкомстата РФ от 21.01.2003 № 7.

3. Унифицированные формы первичной учетной документации по учету нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве", утв. Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.97 № 71а (в части нематериальных активов; материалов; работ в капитальном строительстве - формы КС-6, КС-11, КС-14).

4. Унифицированные формы первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ, утв. Постановлением Госкомстата РФ от 11.11.99 № 100.

5. Унифицированные формы первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации, утв. Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.98 № 88.

6. Унифицированные формы первичной учетной документации, по учету результатов инвентаризации, утв. Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.98 № 88, применяются с учетом Постановления Госкомстата РФ от 27.03.2000 № 26 "Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации № ИНВ-26 "Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией".

7. Унифицированные формы первичной учетной документации № АО-1 "Авансовый отчет", утв. Постановлением Госкомстата РФ от 01.08.2001 № 55.

8. Унифицированные формы первичной учетной документации по учету денежных расчетов с населением при осуществлении торговых операций с применением контрольно-кассовых машин, утв. Постановлением Госкомстата РФ от 25.12.98 № 132.

9. Унифицированные формы первичной учетной документации по учету торговых операций, утв. Постановлением Госкомстата РФ от 25.12.98 № 132.

10. Унифицированные формы первичной учетной документации по учету продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения, утв. Постановлением Госкомстата РФ от 09.08.99 № 66.

## **5. Перечень неунифицированных форм первичной учетной документации**

1. Бухгалтерская справка.
2. Акт расхода материалов.
3. Акт на списание материалов.
4. Акт расхода спирта
5. Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже движимого объекта основных средств.
6. Акт приема-передачи движимого имущества (*аренда*)
7. Акт приема-передачи недвижимого имущества (*аренда*)
8. Акт о принятии к учету нематериальных активов, результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, давших положительный результат.
9. Акт о списании нематериальных активов, расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские и технологические работы (в том числе не давшие положительного результата).
10. Карточка финансовых вложений.
11. Книга учета ценных бумаг.

- 12.Реестр учета ценных бумаг.
- 13.Акт приема передачи ценных бумаг.
- 14.Книга записи залога.
- 15.Ведомость распределения общехозяйственных и управленческих расходов исполнительного аппарата.
- 16.Ведомость выдачи путевок.
- 17.Перечень недвижимого имущества.
- 18.Перечень имущества, относящегося к линиям энергопередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов, которые освобождаются от обложения налогом на имущество.
- 19.Акт перевода основных средств на консервацию
- 20.Акт инвентаризации отложенных активов (обязательств)
- 21.Акт инвентаризации налога на добавленную стоимость
- 22.Акт инвентаризации добавочного капитала
- 23.Акт инвентаризации остатков денежных средств на расчетных счетах в банках
- 24.Акт инвентаризации списанной дебиторской задолженности
- 25.Акт инвентаризации резерва по сомнительным долгам
- 26.Акт инвентаризации резерва под обесценение финансовых вложений
- 27.Акт инвентаризации задолженности по недостачам и потерям от порчи имущества
- 28.Акт инвентаризации износа основных средств, числящийся на забалансовых счетах
- 29.Акт инвентаризации целевого финансирования
- 30.Акт инвентаризации доходов будущих периодов
- 31.Акт инвентаризации финансовых вложений в части инвестиций в дочерние, зависимые и прочие организации
- 32.Акт инвентаризации прочих финансовых вложений
- 33.Акт инвентаризации обеспечений обязательств и платежей выданных
- 34.Акт инвентаризации обеспечений обязательств и платежей полученных
- 35.Акт инвентаризации полученных займов и кредитов
- 36.Инвентаризационная опись объектов строительства
- 37.Акт на списание оборудования к установке
- 38.Акт на списание объектов незавершенных капитальных вложений

**Организация:** \_\_\_\_\_  
**ИНН:** \_\_\_\_\_  
**КПП:** \_\_\_\_\_

**Бухгалтерская справка №**  
 от "Дата Документа"

Номер проводки	Дебет		Кредит		Количество	Сумма по проводке
	Счет	Субконто	Счет	Субконто		
1						
2						
3						
<b>Итого:</b>						

**Исполнитель** \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (ФИО)

**Главный бухгалтер** \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (ФИО)

УТВЕРЖДАЮ

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

«\_\_» \_\_\_\_\_ г.

**АКТ**  
расхода материалов № \_\_\_\_\_ от «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.  
за \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.  
(месяц)

Наименование организации: \_\_\_\_\_ Код по ОКПО: \_\_\_\_\_  
Структурное подразделение: \_\_\_\_\_  
Материально-ответственное лицо: \_\_\_\_\_ Табельный номер: \_\_\_\_\_

№ п/п	Код (номенклатурный номер)	Наименование, сорт, размер, марка	Ед. изм.	Учетная цена, руб.	Израсходовано						Цели (причины) использования материалов	
					всего		в норме		сверх нормы			
					кол-во	сумма, руб.	кол-во	сумма, руб.	кол-во	сумма, руб.		причина
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
<b>Итого</b>												

Руководитель подразделения \_\_\_\_\_  
(подпись) \_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

Материально-ответственное лицо \_\_\_\_\_  
(подпись) \_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

Члены комиссии: \_\_\_\_\_  
(подпись) \_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

Бухгалтер \_\_\_\_\_  
(подпись) \_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

\_\_\_\_\_  
(подпись) \_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
(подпись) \_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

Исполнитель \_\_\_\_\_  
(ФИО)

УТВЕРЖДАЮ:

\_\_\_\_\_

(должность)

\_\_\_\_\_

(подпись)

\_\_\_\_\_

(расшифровка подписи)

«\_\_» \_\_\_\_\_ 200\_\_ г.

**АКТ**  
**на списание материалов № \_\_\_\_\_ от «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.**  
**за \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.**  
*(месяц)*

Наименование организации: \_\_\_\_\_ Код по ОКПО: \_\_\_\_\_  
Структурное подразделение: \_\_\_\_\_  
Материально-ответственное лицо: \_\_\_\_\_ Табельный номер: \_\_\_\_\_

Корреспондирующий счет / субсчет	Наименование, сорт, размер, марка	Номенклатурный номер	Номер партии	Установленный срок хранения	Дата поступления	Ед. изм.	Кол-во	Фактическая себестоимость единицы, руб.	Сумма, руб.	Причина списания
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10 = 8 x 9	11
<b>Итого</b>										

Информация о взыскании материального ущерба с виновных лиц: \_\_\_\_\_

Члены комиссии:

_____	_____	_____
<i>(должность)</i>	<i>(подпись)</i>	<i>(расшифровка подписи)</i>
_____	_____	_____
<i>(должность)</i>	<i>(подпись)</i>	<i>(расшифровка подписи)</i>

Материально-ответственное лицо:

_____	_____	_____
<i>(должность)</i>	<i>(подпись)</i>	<i>(расшифровка подписи)</i>

Проверено:

_____	_____	_____
<i>(должность)</i>	<i>(подпись)</i>	<i>(расшифровка подписи)</i>



УТВЕРЖДАЮ:

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

**АКТ**  
**расхода спирта № \_\_\_\_\_**  
за \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.  
(месяц)

Наименование организации: \_\_\_\_\_ Код по ОКПО: \_\_\_\_\_

Структурное подразделение: \_\_\_\_\_

Материально-ответственное лицо: \_\_\_\_\_ Табельный номер: \_\_\_\_\_

№ п/п	Код (ном. код, код, код)	Наименование, сорт, марка	Ед. изм.	Учетная цена, руб.	Остаток на начало месяца		Поступило за месяц		Израсходовано за месяц							Код расхода	Заказ (изделие, продукция)		На какой объект израсходовано	Остаток на конец месяца	
									всего		по норме		перерасход (экономия)				номер (шифр)	наименование		кол-во	сумма, руб.
									кол-во	сумма, руб.	кол-во	сумма, руб.	кол-во	сумма, руб.	причина						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
<b>Итого</b>																					

Члены комиссии:

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

УТВЕРЖДАЮ:

\_\_\_\_\_

(должность)

\_\_\_\_\_

(подпись)

\_\_\_\_\_

(расшифровка подписи)

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

## АКТ

### об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже движимого объекта основных средств от «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Наименование организации: \_\_\_\_\_ Код по ОКПО: \_\_\_\_\_  
Обособленное подразделение: \_\_\_\_\_

Подрядчик: \_\_\_\_\_

Наименование, инвентарный номер объекта основных средств: \_\_\_\_\_

№ п/п	Дебет корреспонд. счета (субсчета) для оприходования	Наименование материальных ценностей	Получено при разборке и демонтаже				
			Количество	Коэффициент годности	Учетная цена (без НДС)	Сумма	Вид работ
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>ИТОГО</b>			x	x	x		x

Указанные в настоящем Акте материальные ценности приняты и подлежат оприходованию.

Со стороны Организации:

М.П.

Со стороны Подрядчика:

М.П.

Члены комиссии:

\_\_\_\_\_

(должность)

\_\_\_\_\_

(подпись)

\_\_\_\_\_

(расшифровка подписи)

\_\_\_\_\_

(должность)

\_\_\_\_\_

(подпись)

\_\_\_\_\_

(расшифровка подписи)

\_\_\_\_\_

(должность)

\_\_\_\_\_

(подпись)

\_\_\_\_\_

(расшифровка подписи)

\_\_\_\_\_

(должность)

\_\_\_\_\_

(подпись)

\_\_\_\_\_

(расшифровка подписи)

**АКТ ПРИЕМА-ПЕРЕДАЧИ**  
**движимого имущества**  
к Договору № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_, далее именуемое «Арендодатель», в лице \_\_\_\_\_, действующего на основании Устава, и \_\_\_\_\_ в целях обеспечения деятельности \_\_\_\_\_, далее именуемое «Арендатор», в лице \_\_\_\_\_ действующего на основании \_\_\_\_\_, с другой стороны, в целях выполнения требований Договора № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ в соответствии с п. 2.1. Договора, составили настоящий акт о нижеследующем:

1. Арендодатель передает, а Арендатор принимает во временное пользование и владение (аренду) следующее движимое имущество:

№ п/п	Наименование объекта	Инвентарный номер Арендодателя	Год ввода в эксплуатацию	Балансовая стоимость объекта у Арендодателя на момент передачи	Технические характеристики и техническое состояние объекта на момент передачи
1.					
2.					
3....					

*Передача имущества осуществляется в техническом состоянии, пригодном для эксплуатации и имеющемся на момент передачи, к которому у Арендатора претензий нет.*

Подпись Арендодателя

Подпись Арендатора

**АКТ ПРИЕМА-ПЕРЕДАЧИ**  
**недвижимого имущества**  
к Договору № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_, далее именуемое «Арендодатель», в лице \_\_\_\_\_, действующего на основании \_\_\_\_\_, и \_\_\_\_\_ в целях обеспечения деятельности \_\_\_\_\_, далее именуемое «Арендатор», в лице \_\_\_\_\_ действующего на основании \_\_\_\_\_, с другой стороны, в целях выполнения требований Договора № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ в соответствии с п. 2.1. Договора, составили настоящий акт о нижеследующем:

2. Арендодатель передает, а Арендатор принимает во временное пользование и владение (аренду) следующее недвижимое имущество:

№ п/п	Наименование объекта	Инвентарный номер Арендодателя	Сведения о регистрации собственности и	Год ввода в эксплуатацию	Балансовая стоимость объекта у Арендодателя на момент передачи
1.					
2.					
3.					

*Передача имущества осуществляется в техническом состоянии, пригодном для эксплуатации и имеющемся на момент передачи, к которому у Арендатора претензий нет.*

Подпись Арендодателя

Подпись Арендатора

УТВЕРЖДАЮ:

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

М.П.

Наименование организации: \_\_\_\_\_

Код
Форма по ОКУД
по ОКПО

\_\_\_\_\_ (адрес, телефон, факс)

Структурное подразделение: \_\_\_\_\_

Основание для составления акта: \_\_\_\_\_

номер
дата

Дата принятия к бухгалтерскому учету
Счет, субсчет, код аналитического учета

**АКТ**

номер документа	дата составления
_____	_____

**о принятии к учету нематериальных активов,  
научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ,  
давших положительный результат**

Объект

**НМА / расходов по НИОКР:** \_\_\_\_\_

(ненужное зачеркнуть)

\_\_\_\_\_ (наименование, назначение)

Организация-поставщик (разработчик): \_\_\_\_\_

Справочно (заполняется в случае, когда стоимость НМА/НИОКР при приобретении была выражена в иностранной валюте):

Иностранная валюта \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (вид валюты)

\_\_\_\_\_ (курс в руб.)

\_\_\_\_\_ (на дату)

\_\_\_\_\_ (сумма)

Сведения об объекте

**НМА / расходов по НИОКР**

(ненужное зачеркнуть)

на дату принятия к бухгалтерскому учету:

п/п	Первоначальная стоимость на дату принятия к бух. учету, руб.	Срок полезного использования, мес.	Способ начисления амортизации (для НМА) / списания стоимости (для НИОКР)	
			наименование	норма (в месяц)
1	2	3	4	5

Заключение комиссии: \_\_\_\_\_

Приложение. Техническая документация: \_\_\_\_\_

Председатель комиссии: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

Члены комиссии: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

Объект принял в пользование

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

Для НМА:

Отметка бухгалтерии об открытии карточки учета НМА: \_\_\_\_\_

номер документа

дата составления

Главный бухгалтер: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

УТВЕРЖДАЮ:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_ г.

М.П.

Наименование организации:

Структурное подразделение:

Основание для составления акта:

Материально ответственное лицо:

	Код
Форма по ОКУД	
по ОКПО	

	номер	
	дата	
	Табельный номер	

Дата списания с бухгалтерского учета		
Счет, субсчет, код аналитического учета		Дт
		Кт
номер документа	дата составления	

**АКТ**

**о списании нематериальных активов, расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (в том числе не давших положительного результата)**

Объект списания

НМА / Объект расходов по НИОКР / Расходы по НИОКР, не давшие положительного результата

(ненужное зачеркнуть)

(наименование объекта)

Причина списания:

**1. Сведения о состоянии эксплуатируемого объекта** НМА / расходов на НИОКР на дату списания:

*(ненужное зачеркнуть)*

Наименование объекта НМА / НИОКР	Дата принятия к бух. учету	Фактический срок эксплуатации, мес.	Первоначальная стоимость на момент принятия к бух. учету, руб.	Сумма начисленной амортизации (для НМА) / списанной стоимости (для НИОКР), руб.	Остаточная стоимость, руб.
1	2	3	4	5	6

**2. Сведения о расходах на НИОКР, не давших положительного результата, на дату списания:**

Наименование, тематика работ	Сумма расходов, учтенная в бух. учете, руб.

Заключение комиссии: \_\_\_\_\_

Перечень прилагаемых документов: \_\_\_\_\_

Председатель комиссии: \_\_\_\_\_

*(должность)*

*(подпись)*

*(расшифровка подписи)*

Члены комиссии: \_\_\_\_\_

*(должность)*

*(подпись)*

*(расшифровка подписи)*

*(должность)*

*(подпись)*

*(расшифровка подписи)*

Результаты списания: \_\_\_\_\_

Выручка от реализации: \_\_\_\_\_

Списание отмечено в карточке учета НМА / объекта НИОКР

*(ненужное зачеркнуть)*

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_

*(подпись)*

*(расшифровка подписи)*

Организация: \_\_\_\_\_

### Карточка финансовых вложений

№ п/п	Название ценной бумаги	Наименование эмитента	Серия	Номер	Котировка	Номинальная цена	Дата составления	Срок погашения	Покупная стоимость	Дата покупки	Контрагент-продавец	Договор контрагента-продавца	Дата начала договора контрагента-продавца	Дата продажи (предъявления к оплате)	Контрагент-покупатель	Договор контрагента-покупателя	Дата начала договора контрагента-покупателя
1	2	3	5	4	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18

Карточку заполнил

\_\_\_\_\_

*(должность)*

\_\_\_\_\_

*(подпись)*

\_\_\_\_\_

*(расшифровка подписи)*



Организация: \_\_\_\_\_

### КНИГА УЧЕТА ЦЕННЫХ БУМАГ

№ п/п	Наименование эмитента	Наименование ценной бумаги	Серия ценной бумаги	Номер ценной бумаги	Дата составления	Срок погашения	Ставка %	Номинальная цена ценной бумаги	Покупная стоимость ценной бумаги	Дата поступления	Дата выбытия

Заполнил

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

## РЕЕСТР УЧЕТА ЦЕННЫХ БУМАГ

за период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_

Организация \_\_\_\_\_  
 Структурное подразделение \_\_\_\_\_  
 Единица измерения: \_\_\_\_\_  
 (наименование валюты)

№ п/п	Наименование ценной бумаги	Серия	Номер	Эмитент	Дата составления	Срок погашения	Ставка %	Исполнение инвестиционной программы	Источник финансирования	Остаток на начало				Поступило				Выбыло				Остаток на конец				Разница между ценой реализации и первоначальной стоимостью (+,-)		
										первоначальная стоимость		номинальная стоимость		Дата	стоимость приобретения		номинальная стоимость		Дата	цена реализации		первоначальная стоимость		первоначальная стоимость			номинальная стоимость	
										в рублях	в валюте	в рублях	в валюте		в рублях	в валюте	в рублях	в валюте		в рублях	в валюте	в рублях	в валюте	в рублях	в валюте		в рублях	в валюте
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29
<b>Итого</b>																												

Начальник отдела \_\_\_\_\_  
 (подпись)

\_\_\_\_\_  
 (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
 (подпись)

\_\_\_\_\_  
 (расшифровка подписи)

"\_\_" \_\_\_\_\_ 200\_\_ г.

Исполнитель \_\_\_\_\_  
 (должность)

\_\_\_\_\_  
 (подпись)

\_\_\_\_\_  
 (расшифровка подписи)

1 АКТ № \_\_\_\_\_  
**приема передачи ценных бумаг**  
 от « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.  
 к Договору № \_\_\_\_\_ от « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Настоящий акт составлен о том, что:

\_\_\_\_\_ в лице  
 \_\_\_\_\_  
 (наименование организации), действующего на основании \_\_\_\_\_, передал, а  
 \_\_\_\_\_ в лице  
 \_\_\_\_\_  
 (наименование организации), действующего на основании \_\_\_\_\_, принял в соответствии с договором № \_\_\_\_\_ от « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 200\_\_ г. следующие ценные бумаги:

1. Вид ценной бумаги \_\_\_\_\_:

Векселедатель	Номер, серия	Дата составления	Срок платежа	Ставка по векселю, % годовых	Вексельная сумма (руб.)

2. Общая вексельная сумма передаваемого векселя \_\_\_\_\_ (\_\_\_\_\_ ) рублей \_\_\_\_\_ копеек.

Реквизиты	Реквизиты
_____ _____ _____ / _____ _____/	_____ _____ _____ / _____ _____/
М.П.	М.П.

## КНИГА ЗАПИСИ ЗАЛОГА

**ЗАЛОГОДАТЕЛЬ -**

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

(наименование юридического лица)

**Место нахождения залогодателя -**

<i>Номер записи</i>	<i>Реквизиты договора залога</i>	<i>Залогодержатель</i>	<i>Вид залога</i>	<i>Предмет залога</i>	<i>Объем обеспеченного залогом обязательства</i>

**Заполнил**

\_\_\_\_\_

(должность)

\_\_\_\_\_

(подпись)

\_\_\_\_\_

(расшифровка подписи)



## ВЕДОМОСТЬ ВЫДАЧИ ПУТЕВОК

за \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Количество листов \_\_\_\_\_

Выдачу путевок произвела: \_\_\_\_\_  
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Проверил Бухгалтер: \_\_\_\_\_  
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Наименование санатория или дома отдыха	Номер путевки	Стоимость путевки	Роспись в получении путевки	Примечание		
				за счет работника	за счет предприятия	за счет ФСС

**ПЕРЕЧЕНЬ**  
**недвижимого имущества**  
**по состоянию на \_\_\_\_\_**

Наименование организации \_\_\_\_\_

Наименование обособленного подразделения \_\_\_\_\_

№ п/п	Инв. №	Наименование ОС	Местонахождение	Дата ввода	Доля в:		Балансовая стоимость	Начисленный износ	Остаточная стоимость		
					Название, № МНС	Название, № МНС			Всего	в т.ч.	
										Название, № МНС	Название, № МНС
1	2	3		4	5а	5...	7	8	9=7-8	10а	10...
	Итого				х	х					

Руководитель: \_\_\_\_\_  
*(подпись)* *(расшифровка подписи)*

Ответственный исполнитель: \_\_\_\_\_  
*(должность)* *(подпись)* *(расшифровка подписи)*

**ПЕРЕЧЕНЬ**  
**имущества, относящегося к линиям энергопередачи, а также сооружений,**  
**являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов,**  
**которые освобождаются от обложения налогом на имущество**  
**по состоянию на \_\_\_\_\_**

Наименование организации \_\_\_\_\_

Наименование обособленного подразделения \_\_\_\_\_

№ п/п	Инвентарный номер	Наименование ОС	Дата ввода	Местонахождение	Код ОКОФ	Доля в:		Балансовая стоимость	Начисленный износ	Остаточная стоимость		
						№ МНС, наименование края	№ МНС, наименование края			Всего	Остаточная стоимость в	Остаточная стоимость в
1	2	3	4	5	6	7а	7...	8	9	10	10а	10...
Всего по группе												
ИТОГО												

Руководитель: \_\_\_\_\_  
*(подпись)* *(расшифровка подписи)*

Ответственный исполнитель: \_\_\_\_\_  
*(должность)* *(подпись)* *(расшифровка подписи)*



## Акт перевода основных средств на консервацию

с «\_\_\_» \_\_\_\_\_ года по «\_\_\_» \_\_\_\_\_ года

Основание

приказ № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

Причина

консервации

\_\_\_\_\_

№№ п/п	Наименование	Инвен. номер	Первоначальная стоимость, руб.	Начисленная амортизация	Остаточная стоимость	СПИ, мес.	Оценка технического состояния
1	2	3	4	5	6	7	8

Приложение: Смета расходов на консервацию № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

Председатель  
комиссии

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

Члены  
комиссии:

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

_____	организация	по ОКПО	
_____	структурное подразделение		
Основание для проведения инвентаризации:	_____	Вид деятельности	
		номер	
		дата	
	ненужное зачеркнуть	Вид операции	

**Акт инвентаризации отложенных активов (обязательств)**

Номер документа	Дата составления

Акт составлен комиссией о том, что по состоянию на \_\_\_\_\_ проведена инвентаризация отложенных активов и обязательств.

При инвентаризации установлено следующее

№ п/п	Виды активов и обязательств	Счет (субсчет) налогового плана счетов	Сальдо по счетам (субсчетам) налогового плана счетов с признаком ВР	Расчетная сумма ОНА (ОНО) Гр.4*20%, руб.коп.	Сумма ОНА (ОНО) по данным бухгалтерского учета, руб.коп.	Отклонение суммы ОНА (ОНО), руб.коп.
1	2	3	4	5		
<b>ИТОГО:</b>						

Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по акту инвентаризации проверены. Выявлены расхождения:

**Председатель комиссии:** \_\_\_\_\_  
должность \_\_\_\_\_ подпись \_\_\_\_\_ расшифровка подписи \_\_\_\_\_

**Члены комиссии:** \_\_\_\_\_  
должность \_\_\_\_\_ подпись \_\_\_\_\_ расшифровка подписи \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ должность \_\_\_\_\_ подпись \_\_\_\_\_ расшифровка подписи \_\_\_\_\_

		Коды
_____	по ОКПО	
организация		
_____		
структурное подразделение		
Основание для проведения инвентаризации:	Вид деятельности	
	номер	
	дата	
	Вид операции	

Номер документа	Дата составления

**Акт инвентаризации налога на добавленную стоимость**

Акт составлен комиссией о том, что по состоянию на \_\_\_\_\_

проведена инвентаризация налога на добавленную стоимость.

При инвентаризации установлено следующее

№ п/п	Счет, субсчет бухгалтерского учета	Реквизиты		Наименование контрагента	Предмет задолженности	Сумма по данным бухгалтерского учета, руб.	Обоснованная сумма, руб.	Сумма подлежащая восстановлению / списанию (+/-)
		Дата	Номер счета-фактуры					
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>ИТОГО:</b>								

Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по акту инвентаризации проверены.

Выявлены расхождения:

<b>Председатель комиссии:</b>	_____	_____	_____
	должность	подпись	расшифровка подписи
<b>Члены комиссии:</b>	_____	_____	_____
	должность	подпись	расшифровка подписи
	_____	_____	_____
	должность	подпись	расшифровка подписи

		по ОКПО	Коды
_____ (организация)			
_____ (структурное подразделение)			
Основание для проведения инвентаризации: _____		Вид деятельности	
		номер	
		дата	
		Вид операции	

**АКТ инвентаризации добавочного капитала**

Номер документа	Дата составления

Акт составлен комиссией о том, что по состоянию на \_\_\_\_\_ проведена инвентаризация добавочного капитала  
 При инвентаризации установлено следующее:

№ п/п	Наименование объектов основных средств (объектов капитальных вложений)	Инв.№	Сумма добавочного капитала по данным учета, руб.	Сумма добавочного капитала с учетом наличия объектов, руб.	Подлежит списанию, руб.
<b>Итого</b>					

Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по акту инвентаризации проверены. Выявлены расхождения:

\_\_\_\_\_

<b>Председатель комиссии:</b>	_____	_____	_____
	должность	подпись	расшифровка подписи
<b>Члены комиссии:</b>	_____	_____	_____
	должность	подпись	расшифровка подписи
	_____	_____	_____
	должность	подпись	расшифровка подписи

_____	по ОКПО	Коды
		_____
_____	Вид деятельности	_____
_____		_____
Основание для проведения инвентаризации: _____	номер	_____
	дата	_____
	Вид операции	_____

**АКТ инвентаризации остатков  
денежных средств на расчетных счетах в  
банках**

Номер документа	Дата составления

Акт составлен комиссией о том, что по состоянию на «\_\_»

\_\_ г.

проведена инвентаризация остатков денежных средств на расчетных счетах в банках

При инвентаризации установлено следующее:

№ п/п	Наименование банка	№ счёта	Вид счёта	код валюты по ОКВ	Остаток на дату инвентаризации в валюте	Курс Банка России на дату инвентаризации	Остаток на дату инвентаризации в рублях	Документ, подтверждающий размер остатка денежных средств на счете
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Итого:						x		x

Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по акту инвентаризации проверены. Выявлены расхождения:

\_\_\_\_\_.

**Председатель  
комиссии:**

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

**Члены комиссии:**

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

(организация)		по ОКПО	Коды
(структурное подразделение)			
Основание для проведения инвентаризации: _____		Вид деятельности	
			номер
		дата	
		Вид операции	

**АКТ инвентаризации списанной дебиторской задолженности**

Номер документа	Дата составления

Акт составлен комиссией о том, что по состоянию на «\_\_» \_\_

г.

проведена инвентаризация числящейся за балансом списанной дебиторской задолженности

При инвентаризации установлено следующее:

№ п/п	Контрагент	Договор	Сумма по данным учета, руб.	Дата списания на счет 007	Документы-основания списания	Дата окончания срока учета за балансом
1	2	3	4	6	7	8
Итого:				x	x	x

Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по акту инвентаризации проверены. Выявлены расхождения:

\_\_\_\_\_

**Председатель комиссии:**

\_\_\_\_\_

должность

\_\_\_\_\_

подпись

\_\_\_\_\_

расшифровка подписи

**Члены комиссии:**

\_\_\_\_\_

должность

\_\_\_\_\_

подпись

\_\_\_\_\_

расшифровка подписи

\_\_\_\_\_

должность

\_\_\_\_\_

подпись

\_\_\_\_\_

расшифровка подписи



		по ОКПО	Коды
_____			
(организация)			
_____			
(структурное подразделение)			
Основание для проведения инвентаризации: _____		Вид деятельности	
		номер	
		дата	
		Вид операции	

**АКТ инвентаризации резерва под обесценение финансовых вложений**

Номер документа	Дата составления
_____	_____

Акт составлен комиссией о том, что по состоянию на «\_\_»

\_\_ г.

проведена инвентаризация резерва под обесценение финансовых вложений

При инвентаризации установлено следующее:

№ п/п	Наименование ценной бумаги	Номер	Серия	Эмитент	Балансовая стоимость, руб.	Признаки обесценения	Сумма резерва на дату инвентаризации	Сумма резерва, подлежащая доначислению, списанию (+/-)
<b>Итого</b>						<b>X</b>		

Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по акту инвентаризации проверены. Выявлены расхождения: \_\_\_\_\_

**Председатель комиссии:**

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

**Члены комиссии:**

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_



		по ОКПО	Коды
_____ (организация)			
_____ (структурное подразделение)			
Основание для проведения инвентаризации: _____		Вид деятельности	
		номер	
		дата	
		Вид операции	

**АКТ инвентаризации  
задолженности по недостачам и  
потерям от порчи имущества**

Номер документа	Дата составления

Акт составлен комиссией о том, что по состоянию на «\_\_»  
\_\_ г.  
проведена инвентаризации  
задолженности по недостачам и потерям  
от порчи имущества  
При инвентаризации установлено  
следующее:

№ п/п	Сумма недостачи (потери), руб.	Дата образования	Материально-ответственное лицо (при наличии)	Основания образования задолженности по недостаче (порче)	Необоснованная сумма задолженности по недостаче (порче), руб.
Итого:		X	X	X	

Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по акту инвентаризации проверены. Выявлены расхождения: \_\_\_\_\_

<b>Председатель комиссии:</b>	_____	_____	_____
	<small>должность</small>	<small>подпись</small>	<small>расшифровка подписи</small>
<b>Члены комиссии:</b>	_____	_____	_____
	<small>должность</small>	<small>подпись</small>	<small>расшифровка подписи</small>
	_____	_____	_____
	<small>должность</small>	<small>подпись</small>	<small>расшифровка подписи</small>

		по ОКПО	Коды
_____ (организация)			
_____ (структурное подразделение)			
Основание для проведения инвентаризации: _____		Вид деятельности	
		номер	
		дата	
		Вид операции	

**АКТ инвентаризации износа основных средств,  
числящийся на забалансовых счетах**

Номер документа	Дата составления

Акт составлен комиссией о том, что по состоянию на «\_\_» \_\_ г.  
проведена инвентаризации задолженности по недостаткам и потерям от порчи имущества  
При инвентаризации установлено следующее:

№ п/п	Основные средства	Инв.№	Балансовая стоимость основных средств на дату инвентаризации, руб.	Дата принятия к учету	Норма амортизационных отчислений	Сумма износа, накопленная на дату инвентаризации по данным бухгалтерского учета, руб.коп.	Расчетная сумма износа на дату инвентаризации, руб.коп.	Сумма износа подлежащая корректировке, руб.коп. (+/-)
Итого:								

Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по акту инвентаризации проверены. Выявлены расхождения: \_\_\_\_\_

<b>Председатель комиссии:</b> _____	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи
<b>Члены комиссии:</b> _____	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи
_____	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи

(организация)		по ОКПО	Коды
(структурное подразделение)			
Основание для проведения инвентаризации: _____			Вид деятельности
		номер	
		дата	
		Вид операции	

### АКТ инвентаризации целевого финансирования

Номер документа	Дата составления

Акт составлен комиссией о том, что по состоянию на «\_\_»

\_\_ г.

проведена инвентаризация остатков

целевого финансирования

При инвентаризации установлено

следующее:

№ п/п	Назначение целевых средств	Договор	Номер счета учета	По данным бухгалтерского учета				Сумма подержаного остатка	Сумма (недостачи/излишка) целевых средств на сч.86, руб.
				Остаток на начало года	Использовано за год		Остаток на конец года		
					Всего	в т.ч. по целевому назначению			
<b>Итого:</b>							X		

Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по акту инвентаризации проверены.

Выявлены расхождения: \_\_\_\_\_

**Председатель комиссии:**

\_\_\_\_\_

должность

\_\_\_\_\_

подпись

\_\_\_\_\_

расшифровка подписи

**Члены комиссии:**

\_\_\_\_\_

должность

\_\_\_\_\_

подпись

\_\_\_\_\_

расшифровка подписи

\_\_\_\_\_

должность

\_\_\_\_\_

подпись

\_\_\_\_\_

расшифровка подписи

	по ОКПО	Коды
_____ (организация)		
_____ (структурное подразделение)		
	Вид деятельности	
Основание для проведения инвентаризации: _____	номер	
	дата	
	Вид операции	

### АКТ инвентаризации доходов будущих периодов

Номер документа	Дата составления

Акт составлен комиссией о том, что по состоянию на «\_\_» \_\_ г. проведена инвентаризация остатков доходов будущих периодов. При инвентаризации установлено следующее:

№№ п/п	Наименование вида дохода	Документ, на основании которого возникли доходы			Дата постановки на учет	По данным бухгалтерского учета за отчетный период				Сумма подлежащая списанию/восстановлению (+/-)
		Наименование	Дата	Номер		Остаток к доходу в будущих периодов на начало года (руб., коп.)	Исполнено	Основание исполнения	Остаток доходов будущих периодов на конец года (руб., коп.)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Итого:								х		

Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по акту инвентаризации проверены. Выявлены расхождения: \_\_\_\_\_

Председатель комиссии:

\_\_\_\_\_ должность

\_\_\_\_\_ подпись

\_\_\_\_\_ расшифровка подписи

Члены комиссии:

\_\_\_\_\_ должность

\_\_\_\_\_ подпись

\_\_\_\_\_ расшифровка подписи

		по ОКПО	Коды
_____ (организация)			
_____ (структурное подразделение)			
Основание для проведения инвентаризации: _____		Вид деятельности	
		номер	
		дата	
		Вид операции	

**АКТ инвентаризации финансовых вложений в части инвестиций в дочерние, зависимые и прочие организации**

Номер документа	Дата составления

Акт составлен комиссией о том, что по состоянию на «\_\_» \_\_ г. проведена инвентаризация остатков доходов будущих периодов. При инвентаризации установлено следующее:

Наименование организации	Номер счета	Вид вложения	Количество ценных бумаг по балансу, шт.			Сумма по балансу, руб. коп.			
			Всего	в том числе		всего	в том числе задолженность		
				Подтвержденное наличием Выписки из реестра владельца ценных бумаг	Не подтвержденное наличием Выписки из реестра владельца ценных бумаг		подтвержденная	не подтвержденная	с истекшим сроком исковой давности
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Итого:	х	х	х	х	х				

Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по акту инвентаризации проверены. Выявлены расхождения: \_\_\_\_\_

**Председатель комиссии:**

\_\_\_\_\_ должность

\_\_\_\_\_ подпись

\_\_\_\_\_ расшифровка подписи

**Члены комиссии:**

\_\_\_\_\_ должность

\_\_\_\_\_ подпись

\_\_\_\_\_ расшифровка подписи

_____	по ОКПО	Коды	
(организация)		75782411	
_____	Вид деятельности		
(структурное подразделение)			
Основание для проведения инвентаризации: _____		номер	
		дата	
	Вид операции		

**АКТ инвентаризации прочих  
финансовых вложений**

Номер документа	Дата составления

Акт составлен комиссией о том, что по состоянию на «\_\_» \_\_ г.  
проведена инвентаризация остатков доходов будущих периодов  
При инвентаризации установлено следующее:

Наименование организации	Номер счета	Вид вложения (наименование, номер, дата договора)	Сумма по балансу, руб. коп.			
			Всего	в том числе задолженность		
				подтвержденная	не подтвержденная	с истекшим сроком исковой давности
1	2	3	4	5	6	7
<b>ИТОГО</b>			0,00			

Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по акту инвентаризации проверены. Выявлены расхождения: \_\_\_\_\_

**Председатель  
комиссии:**

\_\_\_\_\_

должность

\_\_\_\_\_

подпись

\_\_\_\_\_

расшифровка подписи

**Члены комиссии:**

\_\_\_\_\_

должность

\_\_\_\_\_

подпись

\_\_\_\_\_

расшифровка подписи

		Код
	по ОКПО	
(организация)		
(структурное подразделение)	Вид деятельности	
Основание для проведения инвентаризации	номер	
	дата	
	Вид операции	

Номер документа	Дата составления

**АКТ  
инвентаризации обеспечений обязательств и платежей выданных**

Акт составлен комиссией о том, что по состоянию на \_\_\_\_\_ 201\_\_ года проведена инвентаризация обеспечений обязательств и платежей выданных, учитываемых на забалансовых счетах.

При инвентаризации установлено следующее:

Контрагент	Номер счета	Вид обязательства	Сумма по забалансу, руб. коп.			
			всего	в том числе задолженность		
				подтвержденная	не подтвержденная	с истекшим сроком исковой давности
1	2	3	4	5	6	7

	Итого	0,00	0,00	0,00

Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по акту инвентаризации проверены.

Председатель комиссии:

\_\_\_\_\_

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Члены комиссии:

\_\_\_\_\_

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

\_\_\_\_\_

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

\_\_\_\_\_

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

\_\_\_\_\_

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

\_\_\_\_\_

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

\_\_\_\_\_

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)



	по ОКПО	
(организация)		
	Вид деятельности	
(структурное подразделение)		
	номер	
Основание для проведения инвентаризации:	дата	
	Вид операции	

Номер документа	Дата составления

**АКТ**

**инвентаризации обеспечений обязательств и платежей полученных**

Акт составлен комиссией о том, что по состоянию на \_\_\_\_\_ 201\_\_ года проведена инвентаризация обеспечений обязательств и платежей полученных, учитываемых на забалансовых счетах.

При инвентаризации установлено следующее:

Контрагент	Номер счета	Вид обязательства	Сумма по забалансу, руб.коп.			
			Всего	в том числе задолженность		
				подтвержденная	не подтвержденная	с истекшим сроком исковой давности
1	2	3	4	5	6	7
Итого			0,00	0,00	0,00	0,00

Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по акту инвентаризации проверены.

Председатель комиссии:

_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)

Члены комиссии:

_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)

_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)

_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)

_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)

_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)

_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)

		по ОКПО	Коды
_____ (организация)			
_____ (структурное подразделение)			
		Вид деятельности	
Основание для проведения инвентаризации: _____		номер	
		дата	
		Вид операции	

**АКТ инвентаризации полученных займов и кредитов**

Номер документа	Дата составления

Акт составлен комиссией о том, что по состоянию на «\_\_» \_\_ г. проведена инвентаризация остатков доходов будущих периодов. При инвентаризации установлено следующее:

Наименование организации (заимодавец, кредитор)	Номер счета	Вид обязательства (наименование, номер, дата договора)	Сумма по балансу, руб. коп.			
			всего	в том числе задолженность		
				подтвержденная	не подтвержденная	с истекшим сроком исковой давности
1	2	3	4	5	6	7
Итого			0,00			

Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по акту инвентаризации проверены. Выявлены расхождения: \_\_\_\_\_

**Председатель комиссии:** \_\_\_\_\_

должность

подпись

расшифровка подписи

**Члены комиссии:** \_\_\_\_\_

должность

подпись

расшифровка подписи

Указанные в настоящей описи данные и расчеты проверил

:

\_\_\_\_\_ должность

\_\_\_\_\_ подпись

\_\_\_\_\_ расшифровка подписи

(организация)		по ОКПО	Коды
(структурное подразделение)			
Основание для проведения инвентаризации: _____		Вид деятельности	
		номер	
		дата	
		Вид операции	

**Инвентаризационная опись  
объектов строительства**

Номер документа	Дата составления

Акт составлен комиссией о том, что по состоянию на «\_\_» \_\_ г.

проведена инвентаризация объектов строительства

При инвентаризации установлено следующее:

Номер по порядку	Наименование объекта	ТПИР/Новое строительство	Основание (№ и дата приказа на открытие объекта)	Код	Сроки		По данным бухгалтерского учета		Фактическое наличие		Расхождения (+/-)	
					Дата начала работ	Нормативный срок окончания работ	Кол-во	Стоимость, руб.коп.	Кол-во	Стоимость, руб.коп.	Кол-во	Стоимость, руб.коп.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Итого												

Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по акту инвентаризации проверены.

Выявлены расхождения: \_\_\_\_\_

**Председатель  
комиссии:**

\_\_\_\_\_

должность

\_\_\_\_\_

подпись

\_\_\_\_\_

расшифровка подписи

**Члены  
комиссии:**

\_\_\_\_\_

должность

\_\_\_\_\_

подпись

\_\_\_\_\_

расшифровка подписи

Указанные в настоящей описи данные и  
расчеты проверил:

\_\_\_\_\_

должность

\_\_\_\_\_

подпись

\_\_\_\_\_

расшифровка  
подписи

(организация)		по ОКПО	Коды
(структурное подразделение)			
Основание для проведения инвентаризации:		Вид деятельности	
		номер	
		дата	
		Вид операции	

**Акт на списание оборудования к установке**

Номер документа	Дата составления

Причина списания \_\_\_\_\_

**1. Сведения о состоянии объекта оборудования к установке на дату списания**

Наименование объекта оборудования к установке	Номенклатурный номер	Тип, марка	Количество	Сумма в рублях		Причина списания
				За единицу	Всего	
1	2	3	4	5	6	7

**1.1. Сведения о частичном списании объекта оборудования к установке на дату списания (справочно)**

Наименование списываемых частей	Тип, марка	Доля в % списываемых частей	Количество	Сумма в рублях		Причина списания
				За единицу	Всего	
1	2	3	4	5	6	7

## 2. Краткая индивидуальная характеристика объекта оборудования к установке

Объект оборудования к установке, приспособления, принадлежности		Содержание драгоценных материалов (металлов, камней и т.д.)				
наименование	количество	наименование драгоценных материалов	номенклатурный номер	единица измерения	количество	масса
1	2	3	4	5	6	7

Заключение комиссии:

В результате осмотра указанного в настоящем акте объекта оборудования к установке с комплектацией установлено:

.....не пригоден к дальнейшей эксплуатации, подлежит списанию

**Председатель  
комиссии:**

\_\_\_\_\_

должность

\_\_\_\_\_

подпись

\_\_\_\_\_

расшифровка подписи

**Председатель  
комиссии:**

\_\_\_\_\_

должность

\_\_\_\_\_

подпись

\_\_\_\_\_

расшифровка подписи

## 3. Сведения о поступлении материальных ценностей от их списания

Затраты на демонтаж					Поступило от списания								
вид работы	документ, дата номер	сумма, руб.	корреспонденция счетов		документ, дата, номер	материальные ценности						корреспонденция счетов	
			дебет	кредит		наименование	номенклатурный номер	единица измерения	количество	стоимость, руб.		дебет	кредит
										единицы	всего		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14

Итого \_\_\_\_\_

Результаты списания \_\_\_\_\_

Выручка от реализации \_\_\_\_\_

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_

(подпись)

(расшифровка подписи)



Код  
по ОКПО

\_\_\_\_\_  
(наименование организации)

\_\_\_\_\_  
(структурное подразделение)

Дата списания с бухгалтерского учета

Основание для составления акта

\_\_\_\_\_  
номер

\_\_\_\_\_  
(приказ, распоряжение)

\_\_\_\_\_  
дата

УТВЕРЖДАЮ  
Руководитель

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

**Акт на списание объектов  
незавершенных капитальных  
вложений**

Номер документа	Дата составления

Причина списания \_\_\_\_\_

1. Сведения о состоянии объекта незавершенного капитального вложения на дату списания

Код	Счет/субсчет	Наименование объекта незавершенного капитального вложения	При частичном списании				Сумма в рублях	Причина списания
			Наименование списываемых частей	Доля в % списываемых частей	Наименование проекта			
1	2	3	5	5	6	7	8	

2. Краткая индивидуальная характеристика объекта незавершенного

Объект незавершенного капитального вложения по статьям затрат			Содержание драгоценных материалов (металлов, камней и т.д.)				
наименование	Счет/субсчет	сумма в рублях	наименование драгоценных материалов	номенклатурный номер	единица измерения	количество	масса
1	2	3	4	5	6	7	8

Заключение комиссии:

В результате осмотра указанного в настоящем акте объекта оборудования к установке с комплектацией установлено:

.....не пригоден к дальнейшей эксплуатации, подлежит списанию

Перечень прилагаемых документов \_\_\_\_\_

**Председатель  
комиссии:**

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

**Председатель  
комиссии:**

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

### 3. Сведения о поступлении материальных ценностей от их списания

Поступило от списания								
документ, дата, номер	материальные ценности					корреспонденция счетов		
	наименование	дебеткредит	единица измерения	количество	стоимость, руб.		дебет	кредит
					единицы	всего		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
						Итого		

Результаты списания \_\_\_\_\_

Выручка от реализации

---

---

Главный бухгалтер

\_\_\_\_\_

(подпись)

\_\_\_\_\_

(расшифровка подписи)

**График проведения инвентаризации имущества и обязательств Общества перед составлением бухгалтерской отчетности**  
**График проведения инвентаризации имущества и обязательств Общества перед составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности**

п/п	Наименование имущества и обязательств	Счет бухгалтерского учета	Периодичность инвентаризации	Дата, по состоянию на которую проводится инвентаризация
1.	Основные средства (включая сданные в аренду и числящиеся на балансе)	01;02	Не реже 1 раз в три года	1 октября
2.	Основные средства, списанные в расходы, а также арендованные и сданные в аренду числящиеся на забалансовых счетах	001;011	ежегодно	1 октября
3.	Износ основных средств, числящихся на забалансовых счетах	010	ежегодно	1 октября
4.	Нематериальные активы	04; 05	ежегодно	1 октября
5.	Имущество, находящееся в федеральной собственности		ежегодно	1 октября
6.	Доходные вложения в материальные ценности	03; 02	Не реже 1 раза в три года	1 октября
7.	Прочие внеоборотные активы	08.01-08.12	ежегодно	1 октября
8.	Товарно-материальные ценности (запасы), в том числе принятые на ответственное хранение, в переработку и на комиссию	10;11; 15;16; 002;003;004	ежегодно	1 октября
9.	Расходы будущих периодов	97	За 9 месяцев	30 сентября

			ежегодно	31 декабря
10.	Налог на добавленную стоимость	19	За 9 месяцев ежегодно	30 сентября 31 декабря
11.	Дебиторская <sup>3</sup> и кредиторская задолженность (кроме векселей третьих лиц и займов выданных, задолженности участникам (учредителям) по выплате доходов), в том числе списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	007; 60;62;68;69;70;71; 73;75.01;76 (кроме 73.01)	За 9 месяцев ежегодно	30 сентября 31 декабря
12.	Дебиторская задолженность и фактическое наличие векселей третьих лиц		За 9 месяцев ежегодно	30 сентября 31 декабря
13.	Дебиторская задолженность по займам, выданным организациям и физическим лицам	73.01	За 9 месяцев ежегодно	30 сентября 31 декабря
14.	Денежные средства, денежные документы, бланки строгой отчетности	50; 51; 52; 55;57;006	ежегодно	31 декабря
15.	Прочие оборотные активы	76; 94	ежегодно	31 декабря
16.	Финансовые вложения в акции, доли, взносы	58.01	ежегодно	31 декабря
17.	Финансовые вложения в долговые ценные бумаги	58.02	ежегодно	31 декабря
18.	Финансовые вложения в части займов, представленных организациями	58.03	ежегодно	31 декабря
19.	Прочие финансовые вложения	58.04; 58.05	ежегодно	31 декабря
20.	Целевое финансирование	86	ежегодно	31 декабря

21.	Добавочный капитал	83	ежегодно	31 декабря
22.	Займы и кредиты полученные	66;67	ежегодно	31 декабря
23.	Отложенные налоговые обязательства и налоговые активы	09;77	ежегодно	31 декабря
24.	Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	75.02	ежегодно	31 декабря
25.	Доходы будущих периодов	98	ежегодно	31 декабря
26.	Резервы предстоящих расходов и платежей, в том числе оценочные резервы	14; 59; 63; 96	ежегодно	31 декабря
27.	Прочие обязательства	76	ежегодно	31 декабря
28.	Обеспечения обязательств и платежей выданные	009	ежегодно	31 декабря
29.	Обеспечения обязательств и платежей полученные	008	ежегодно	31 декабря
30.	Незавершенное строительство	08.3	ежегодно	1 октября
31.	Оборудование к установке, в том числе принятое для монтажа	07; 005	ежегодно	1 октября

**Перечень**  
филиалов ПАО «Колымаэнерго», выделенных на отдельный незаконченный баланс

№ п/п	Наименование филиала и его местонахождение	Учетный префикс филиала
1	филиал ПАО «Колымаэнерго» - «Колымская ГЭС имени Фриштера Ю.И.» п. Синегорье	КГЭС
2	филиал ПАО «Колымаэнерго»- «Колымские электрические сети», п. Сеймчан	КЭС

График документооборота Исполнительного аппарата для целей бухгалтерского учета

№ п/п	Название документа	Кто составляет и (или) представляет документ	Кому представляется документ	Срок представления
1	2	3	4	5
1.	<b>Документы общего характера</b>			
1.1.	Нотариально заверенные копии лицензий на осуществление видов деятельности, подлежащих лицензированию в соответствии с законодательством РФ	Юридический отдел	Производственно-технический отдел	В течение 2-х дней со дня получения лицензии
1.2.	Копии доверенностей, выданных ПАО «Колымаэнерго»	Юридический отдел	Бухгалтерия	В течение 2-х дней со дня получения доверенности
1.3.	Информация об отзыве или приостановлении лицензий, о начале процедуры банкротства банков (кредитных организаций), в которые были произведены финансовые инвестиции Общества	Юридический отдел	Финансовый отдел	В течение 15 дней со дня подписания Центробанком РФ соответствующего документа
1.4.	Нотариально заверенные копии учредительных документов учреждаемых дочерних обществ	Юридический отдел	Бухгалтерия	В течение десяти дней с момента государственной регистрации
1.5.	Нотариально заверенные Положения о филиале, представительстве	Юридический отдел	Бухгалтерия	Единовременно. На следующий день после утверждения (регистрации) положения
1.6.	Нотариально заверенные изменения и дополнения в устав	Юридический отдел	Бухгалтерия	Единовременно. На следующий день после регистрации изменений и дополнений



1.7.	Оригиналы договоров с дополнениями и приложениями	Структурные подразделения, курирующие договоры	Юридический отдел	Единовременно. На следующий день после подписания договора
1.8.	Выписка из реестра акционеров	Зам. Генерального директора по корпоративной работе	Бухгалтерия	В течение 4-х рабочих дней с момента окончания отчетного квартала
1.9.	Сведения о выданных и прекращенных гарантиях и поручительствах ПАО «РусГидро», в том числе и третьим лицам	Финансовый отдел	Бухгалтерия	Ежемесячно до 8 числа месяца, следующего за отчетным
1.10.	Ответы на письма и запросы по вопросам методологии бухгалтерского учета и отчетности	Бухгалтерия	филиалы ПАО «Колымаэнерго»	В срок по контрольным письмам или по запросам, но не позднее 2-х недель со дня получения запроса
1.11.	Выписки из решений Совета Директоров об одобрении крупных сделок, сделок с заинтересованностью	Зам. Генерального директора по корпоративной работе	Бухгалтерия	Единовременно. На дату подписания протокола
2.	<b>Документы по предоставлению плановых и прогнозных показателей</b>			
2.1.	Квартальный бюджет	Финансовый отдел	Бухгалтерия	Не позднее 3 дней со дня утверждения бюджета
2.2.	План экономических показателей, Бюджеты.	Финансовый и экономический отделы	Бухгалтерия	Ежеквартально до 15 числа первого месяца текущего квартала.
3.	<b>Документы по расчетам с работниками по заработной плате, подотчетным суммам и прочим расчетам</b>			
3.1.	Табели учета рабочего времени	Экономический отдел	Бухгалтерия	За месяц – в последний день текущего месяца
3.2.	Приказы о зачислении на работу и увольнении с работы, об отпуске, переводах на другую работу, трудовые соглашения и договора подряда	Отдел кадров	Бухгалтерия	На следующий день после регистрации приказов руководством, заключения договоров

3.3.	Авансовые отчеты об израсходованных подотчетных суммах с приложением подтверждающих документов	Подотчетные лица	Бухгалтерия	В течение 3 дней с момента возвращения из командировки, приобретения товаров (работ, услуг)
3.4.	Авансовые отчеты по заграничным командировкам с приложением подтверждающих документов, переведенных на русский язык	Подотчетные лица	Бухгалтерия	В течение 5 дней с момента возвращения из командировки
3.5.	Положение по оплате труда, льготах, компенсациях и других выплатах социального характера (социальном пакете) работникам ПАО Колымаэнерго»; Штатное расписание и изменения штатного расписания; Выписки из трудовых договоров с руководителями, другими работниками	Отдел кадров	Бухгалтерия	На следующий день после подписания приказов и документов руководителем
3.6.	Коллективный договор с приложениями (положения о премировании, вознаграждении и др.) (копии, заверенные Начальником ОУП)	Отдел кадров	Бухгалтерия	Единовременно. На дату принятия Общим собранием коллектива
3.7.	Копии приказов и списки работников ПАО «Колымаэнерго» для начисления премий, вознаграждений, материальной помощи	Отдел кадров	Бухгалтерия	На следующий день после подписания приказов руководителем
3.8.	Копия Положения о вознаграждении членам Совета директоров, Ревизионной комиссии, Правления	Зам. Генерального директора по корпоративному учету.	Бухгалтерия	Единовременно. На дату утверждения Положения
3.9.	Выписки протоколов о выплате вознаграждений	Зам. Генерального директора по корпоративному учету.	Бухгалтерия	Единовременно. На дату подписания протокола
3.10.	Фактические данные о среднесписочной численности работников	Экономический отдел	Отдел кадров	Ежемесячно. До 10__ числа месяца, следующего за отчетным

3.11.	Листок нетрудоспособности	Отдел кадров	Бухгалтерия	После выздоровления работника и заключительного оформления листа временной нетрудоспособности отделом кадров, но не позднее последнего числа текущего месяца
4.	<b>Документы по учету кассовых и банковских операций</b>			
4.1.	Заявки на осуществление кассовых платежей для выдачи наличными средствами: - авансовых выплат; - подотчетных средств; - заработной платы	Финансовый отдел	Бухгалтерия	В день оформления и подачи заявок
4.2.	Выписки банковских счетов с приложением исполненных первичных документов с отметкой банка	Финансовый отдел, Банки	Бухгалтерия	На следующий день после осуществления платежей
4.3.	Выписки по счетам, файл платежей	Финансовый отдел, Банки	Бухгалтерия	Ежедневно
4.4.	Реестр платежей	Финансовый отдел	Бухгалтерия	Ежедневно
4.5.	Заявки на осуществление платежей в безналичном порядке с приложенными счетами контрагентов и другими подтверждающими документами	Филиалы	Финансовый отдел	В день оформления и подачи заявок на оплату
4.6.	Счета на предоплату по хозяйственным операциям (с визами) - для оплаты контрагентами своей задолженности (авансовых платежей)	Бухгалтерия	Контрагенты	В день оформления
4.8.	Справка по остаткам денежных средств ПАО «Колымаэнерго» на счетах в банках Акты сверки по расчетам с банками	Финансовый отдел	Банки/ Бухгалтерия	До 7 числа месяца, следующего за отчетным кварталом
4.9.	Расчет процентов, начисленных на остатки денежных средств на счетах в банках, на последнюю дату каждого месяца	Финансовый отдел	Бухгалтерия	До 5 числа месяца, следующего за отчетным
5.	<b>Документы по учету расчетов по договорам:</b>			

5.5.2	Счет-фактура на электроэнергию	Бухгалтерия	Контрагенты	Не позднее 5 числа месяца, следующего за отчетным в электронном виде, на бумажных носителях по почте
5.5.3	Акт сверки расчетов за электроэнергию по договору на отпуск электрической энергии с шин .	Бухгалтерия	Контрагенты	Не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным в электронном виде, на бумажных носителях по почте
5.10	<b>Документы по договорам на отпуск электрической энергии на розничном рынке</b>			
5.10.1	Акт учета потребления электроэнергии собственными потребителями	Отдел сбыта	Бухгалтерия	Не позднее 3 числа месяца, следующего за отчетным в электронном виде, на бумажных носителях по почте
5.10.2	Акт приема-передачи электроэнергии	Отдел сбыта	Покупатель	Не позднее 3 числа месяца, следующего за отчетным в электронном виде, на бумажных носителях по почте
5.10.3	Счет-фактура на электроэнергию	Бухгалтерия	Покупатель	Не позднее 5 числа месяца, следующего за отчетным в электронном виде, на бумажных носителях по почте
5.10.4	Акт сверки расчетов по договорам на отпуск электрической энергии собственным потребителям	Бухгалтерия	Покупатель	Согласно условиям договоров
5.11	<b>Документы по договорам аренды (по сданному имуществу)</b>			
5.11.1	Акты на арендную плату по имуществу, сданному в аренду	Структурные подразделения, курирующими договоры аренды	Бухгалтерия	Согласно условиям договоров

5.11.2	Счета-фактуры на арендную плату по имуществу, сданному в аренду	Бухгалтерия	Контрагенты	До 5 числа месяца, следующего за отчетным
5.11.4	Акты сверок по задолженности за арендную плату (ежеквартально)	Арендаторы, совместно со структурными подразделениями, курирующими договоры аренды	Бухгалтерия	Ежеквартально до 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом
5.12	<b>Документы по прочим договорам</b>			
5.12.1	Договоры, соглашения, дополнительные соглашения, дополнения и приложения (кроме договоров на оказание управленческих услуг)	Структурные подразделения курирующие договоры	Бухгалтерия	В течение 2-х дней с момента подписания
5.12.2	Счета – фактуры, акты выполненных работ и оказанных услуг, отчеты о выполнении работ и оказании услуг контрагентами, накладные и прочие документы.	Структурные подразделения, курирующие договоры.	Бухгалтерия	Не позднее 10 числа месяца следующего за отчетным В апреле, июле, октябре не позднее 5 числа месяца следующего за отчетным кварталом
5.12.3	Акты сверок с поставщиками товарно-материальных ценностей, работ, услуг	Структурные подразделения	Бухгалтерия	При разовой поставке товара – в течение 5 дней после исполнения обязательств по сделке. В случае наличия обязательств на конец квартала - ежеквартально в срок до 10 числа месяца следующего за отчетным кварталом
6.	<b>Документы по учету основных средств и капитальным вложениям</b>			
6.1.	Приказ о создании постоянно действующей комиссии по приему-передаче и списанию основных средств	Бухгалтерия		В последний рабочий день финансового года
6.2.	Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) ОС-1	Структурные подразделения,	Бухгалтерия	Не позднее 5 числа месяца следующего за отчетным

	Акт о приеме-передаче здания (сооружения) ОС-1а	курирующие договоры по приобретению основных средств, капитальному строительству.		
	Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) ОС-1б			
6.3.	Служебная записка по вводимым в эксплуатацию основным средствам с указанием: - сроков полезного использования - кодов ОКОФ и ЕНАО - групп основных средств - материально-ответственных лиц	Производственно-технический отдел	Бухгалтерия	Не позднее 3 рабочих дней с момента получения запроса Бухгалтерии
6.4.	Документы по регистрации права собственности на недвижимость и прекращении права, регистрации транспортных средств и снятии с регистрации: - расписка о передаче документов на регистрацию - свидетельство о праве собственности - ПТС с отметкой о регистрации	Структурные подразделения курирующие объекты недвижимости и транспорт	Бухгалтерия	В течение 1 рабочего дня с момента получения документов
6.5.	Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств ОС-2	Структурные подразделения, передающие объекты	Бухгалтерия	По мере перемещения объектов основных средств. На дату перемещения
6.6.	Приказ на списание объектов основных средств	Структурные подразделения курирующие данные объекты.	Бухгалтерия	На следующий день после подписания приказа руководителем
6.7.	Акт на списание основных средств (форма № ОС-4, № ОС-4а, № ОС-4б)	Структурные подразделения курирующие данные объекты.	Бухгалтерия	На следующий день после подписания акта руководителем
6.8.	Инвентарная карточка учета основных средств (формы № ОС-6, № ОС-6а, № ОС-6б)	Структурные подразделения курирующие данные объекты, филиалы ПАО	Бухгалтерия	На следующий день после утверждения акта (форма ОС-1)

		«Колымаэнерго»		
6.9.	Приказ на реконструкцию, техперевооружение, модернизацию	Структурные подразделения, курирующие договоры	Бухгалтерия	Единовременно. На дату подписания приказа
6.10.	Акт приемки-сдачи отремонтированных, реконструируемых и модернизированных объектов (форма N ОС-3) по смете эксплуатации	Структурные подразделения, курирующие договоры	Бухгалтерия	На следующий день после подписания акта приемки-сдачи
8.	<b>Документы по учету материальных запасов</b>			
8.1.	Доверенность (форма № М-2а, № М-2)	Бухгалтерская служба Общества	Получателю (материально ответственному лицу)	По мере необходимости. На дату выдачи
8.2.	Приходный ордер	Структурные подразделения, курирующие договора по приобретению МПЗ	Бухгалтерская служба	По мере поступления материальных ценностей. На дату поступления ценностей
8.3.	Акт о приемке материалов - для оформления приемки материальных ценностей, имеющих расхождения с данными сопроводительных документов поставщика; составляется также при приемке материалов, поступивших без документов; является юридическим основанием для предъявления претензии поставщику, отправителю.	Производственно-технический отдел.	Бухгалтерская служба	По мере поступления материальных ценностей. На дату поступления ценностей, но не позднее 5 числа месяца следующего за отчетным
8.4.	Акты приемки – передач товаров/накладные, счета-фактуры по ТМЦ	Структурные подразделения курирующие договора	Бухгалтерия	На следующий день после осуществления поставки ТМЦ на склад

8.5.	Накладные на внутреннее перемещение ТМЦ, акты на списание ТМЦ	Структурные подразделения курирующие данные объекты.	Бухгалтерия	Ежедневно, по мере оформления документов, но не позднее 1 числа месяца, следующего за отчетным.
8.6.	Требование накладная - для учета движения материальных ценностей внутри организации между структурными подразделениями или материально ответственными лицами, а также сдачи отходов и брака	ПТО передающего подразделения	Бухгалтерия	Ежемесячно. На дату движения ценностей
8.7.	Накладная на отпуск материалов на сторону	Материально ответственное лицо структурного подразделения	Бухгалтерия	Ежемесячно. На дату отпуска или поступления
8.8.	Товарная накладная			
8.9.	Товарно-транспортная накладная			
8.10.	Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений	Комиссия, состоящая из представителей заказчика и подрядчика.	Бухгалтерия	По мере оприходования материальных ценностей. На дату подписания акта, но не позднее 5 числа месяца следующего за отчетным
8.11.	Приказ о создании постоянно действующих комиссий по расходу и списанию ТМЦ	Бухгалтерия		В последний рабочий день финансового года
8.12.	Акт расхода материалов - применяется при списании на производство и другие цели	Материально ответственное лицо структурного подразделения Комиссия с участием материально ответственных лиц.	Бухгалтерия	По мере использования материалов, но не позднее 5 числа месяца следующего за отчетным
8.13.	Акт на списание материалов - применяется при списании материалов в следующих случаях: а) пришедшие в негодность по истечении сроков хранения; б) морально устаревшие;	Материально ответственное лицо структурного подразделения. Комиссия с участием материально	Бухгалтерия	По мере списания материалов, но не позднее 5 числа месяца следующего за отчетным



	в) при выявлении недостатков, хищений или порчи, в том числе вследствие аварий, пожаров, стихийных бедствий	ответственных лиц.		
8.14.	Отчеты материально - ответственных лиц	Материально-ответственные лица	Бухгалтерия	Ежемесячно до 5 числа следующего за отчетным месяца
9	<b>Документы по учету финансовых вложений</b>			
9.1.	Копии протоколов Совета директоров, Общего собрания акционеров по вопросам, связанным с финансовыми вложениями	Зам. Генерального директора по корпоративной работе	Бухгалтерия	Единовременно. На дату подписания протокола
9.2.	Векселя, акты приема - передач векселей по договорам купли-продажи, мены, займа, залога, хранения и т.п.	Финансовый отдел	Бухгалтерия	Не позднее чем, на следующий день после совершения операции
9.5.	Информационное письмо об изменениях пакетов акций, принадлежащих ПАО «Колымаэнерго»	Зам. Генерального директора по корпоративной работе.	Бухгалтерия	В течение 3 рабочих дней с момента поступления документов, при отсутствии изменений - 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом
9.6.	Передаточные распоряжения; копии выписок из реестров владельцев ценных бумаг (акции, облигаций и др.), принадлежащих ПАО «Колымаэнерго»	Зам. Генерального директора по корпоративной работе	Бухгалтерия	На следующий день после поступления документов.
9.9.	Процентная ведомость по векселям	Финансовый отдел	Бухгалтерия	Не позднее 7 дней после окончания месяца
10.	<b>Документы по формированию резервов, предусмотренных учетной политикой</b>			
10.4.	Расчет резерва по сомнительным долгам	Бухгалтерия	Бухгалтерия	Единовременно. До 15 января года, следующего за отчетным.
11.	<b>Документы по учету кредитов и займов</b>			
11.1.	Кредитные договора или договора займа, с приложенным графиком погашения и обслуживания кредитов и займов (по привлеченным и выданным)	Финансовый отдел	Бухгалтерия	Единовременно. На дату подписания документа

11.2.	Процентная ведомость по привлеченным и выданным кредитам и займам	Финансовый отдел	Бухгалтерия	Не позднее 7 дней после окончания месяца
12	<b>Документы по использованию прибыли</b>			
12.1.	Копия протокола о начислении дивидендов на акции ПАО «Колымаэнерго» для последующей выплаты дивидендов акционерам	Зам. Генерального директора по корпоративной работе	Бухгалтерия	В течение 7 дней после окончания собрания акционеров
12.2.	Справка о начислении дивидендов на пакет акций, принадлежащий ПАО «Колымаэнерго» как акционеру, для отражения задолженности по дивидендам. Выписку из протокола о начислении дивидендов на пакет акций, принадлежащих ПАО «Колымаэнерго» как акционеру и расчет суммы дивидендов на пакет акций, принадлежащих ПАО «Колымаэнерго» как акционеру	Зам. Генерального директора по корпоративной работе	Бухгалтерия	В течение 7 дней после проведения собрания акционеров
12.3.	Выписка из протокола годового общего собрания акционеров по вопросу «О выплате дивидендов»	Зам. Генерального директора по корпоративной работе	Бухгалтерия	В течение 7 дней после окончания собрания акционеров
12.4.	Доходная ведомость из депозитария Реквизиты для выплаты Заявка на выплату	Зам. Генерального директора по корпоративной работе	Бухгалтерия	В течение 7 дней после окончания собрания акционеров
12.5.	Протокол рассмотрения порядка выплаты дивидендов по акциям ПАО «Колымаэнерго» (копия)	Зам. Генерального директора по корпоративной работе	Бухгалтерия	В течение 7 дней с даты подписания
12.6.	Справка о начислении дивидендов акционерам ПАО «Колымаэнерго» по типам акций для отражения задолженности по дивидендам	Зам. Генерального директора по корпоративной работе	Бухгалтерия	В течение 7 дней с даты подписания протокола рассмотрения порядка выплаты дивидендов
13.	<b>Документы по инвентаризации</b>			

13.1.	Приказ (постановление, распоряжение) о проведении инвентаризации	Бухгалтерия		Единовременно. На дату подписания приказа
13.2.	Инвентаризационные описи	Инвентаризационная комиссия	Бухгалтерия	В сроки, установленные приказом по инвентаризации
13.3.	Акты инвентаризации			
13.4.	Сличительные ведомости			
13.5.	Журнал учета контроля за выполнением приказов (постановлений, распоряжений) о проведении инвентаризации			
13.6.	Акт о контрольной проверке правильности проведения инвентаризации ценностей			
13.7.	Журнал учета контрольных проверок правильности проведения инвентаризаций			
13.8.	Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией			
13.9.	Приказы по результатам инвентаризации	Бухгалтерия		Единовременно. На дату подписания приказа
15	<b>Документы по составлению и оформлению бухгалтерской отчетности</b>			
15.1.	Сведения о событиях после отчетной даты	Бухгалтерия	Бухгалтерия	Ежегодно, до 25 февраля, следующего за отчетным года
15.2.	Информация о количестве обыкновенных и привилегированных акций ПАО «Колымаэнерго», выкупленных у акционеров и находящихся в собственности ПАО «Колымаэнерго», подтвержденная выписками из реестра владельцев именных ценных бумаг	Зам. Генерального директора по корпоративной работе	Бухгалтерия	В течение 5 дней с момента получения запроса от Бухгалтерии
15.3.	Комплект бухгалтерской отчетности, Консолидационные таблицы Сведения по внутригрупповым расчетам	Бухгалтерия Филиалов	Бухгалтерия Исполнительного аппарата	Ежемесячно до 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом;

15.4.	Консолидационные таблицы, расшифровки, для составления бухгалтерского баланса и другой отчетности по МСФО	Бухгалтерия Филиалов	Бухгалтерия Исполнительного аппарата	В срок, установленный для представления консолидационных таблиц согласно утвержденному графику.
15.5.	Информация о негосударственном пенсионном страховании и прочих выплатах персоналу	Специалист по негосударственному пенсионному фонду	Бухгалтерия Исполнительного аппарата	Ежеквартально, до 21 марта, 21 апреля, 21 июля, 21 октября
15.6.	Перечень акционерных обществ, в которых участвует ПАО «Колымаэнерго» по состоянию на отчетную дату. Доля участия. Сведения об аффилированных лицах ПАО «Колымаэнерго».	Зам. Директора по корпоративной работе	Бухгалтерия	Ежеквартально, до 21 февраля, 21 апреля, 21 июля, 21 октября
15.7.	Сведения об установленной мощности и объемах производства за отчетный период	Производственно-технический отдел Филталов	Бухгалтерия	По запросу
16	<b>Документы для планирования налоговых платежей</b>			
16.1	Реестр по фактическим налоговым платежам (квартальный)	Налоговый отдел Бухгалтерии	Бухгалтерия	До 15 числа месяца следующего за отчетным кварталом
16.2	Реестр планируемых налоговых платежей на год	Экономический отдел	Бухгалтерия	До 15 декабря текущего года
16.3	Декларации по НДС	Налоговый отдел Бухгалтерии	Бухгалтерия	В течение 3-х рабочих дней с момента подачи декларации

Кому Управление ПАО "Колымаэнерго"

Запись.Дата \_\_\_\_13 февраля\_\_\_\_  
\_\_\_\_201\_ г.

От кого \_\_Подразделение МК\_\_\_\_

Аviso № 24

Дата 13.02.\_г сделанных записей

на В/счету **79,00** | в январе 201\_ года

Основание \_\_\_\_\_ |

Дебет		Кредит		Сумма
счет	карт	счет	карт	
<b>68.05</b>		<b>79.00</b>		<b>616 744,78</b>
<b>79.00</b>		<b>68.05</b>		<b>1130458</b>
<b>Подпись</b> _____				

**СОДЕРЖАНИЕ**

Сумма	
Дебет	Кредит
НДС за приобретенные материалы, услуги	616744,78
НДС за реализованные материалы,услуги	<b>1 130 457,99</b>
<b>ИТОГО:</b>	0,00

Подпись \_\_\_\_\_

Бухгалтер подразделения

Подпись \_\_\_\_\_

расшифровка подписи