

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**Акционеру акционерного общества «КМА-
Энергосбыт» о бухгалтерской отчетности
акционерного общества «КМА-Энергосбыт»
за период с 1 января по 31 декабря 2015 года**

**Москва
2016**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционеру акционерного общества «КМА-Энергосбыт»

Аудируемое лицо

Полное наименование – акционерное общество «КМА-Энергосбыт» (далее – Общество).

Сокращенное наименование – АО «КМА-Энергосбыт».

Государственный регистрационный номер: 1024601222030.

Место нахождения Общества: 307170, Российская Федерация, Курская область, город Железнодорожск, ул. Ленина, д. 25/2.

Аудитор

Наименование - ЗАО «ЭНЕРДЖИ КОНСАЛТИНГ/Аудит».

Государственный регистрационный номер 1047717034640.

Место нахождения: 115093, Россия, г. Москва, ул. Павловская, 7.

Член НП «Институт Профессиональных Аудиторов» (ИПАР), основной регистрационный номер 10202014620.

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности Общества, состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2015 года, отчета о финансовых результатах за 2015 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчета об изменениях капитала за 2015 год и отчета о движении денежных средств за 2015 год), иных приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (пояснений) за 2015 год.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность

Руководство Общества несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

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

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской 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 отчетности, с целью выбора соответствующих условиям задания 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 отчетности в целом.

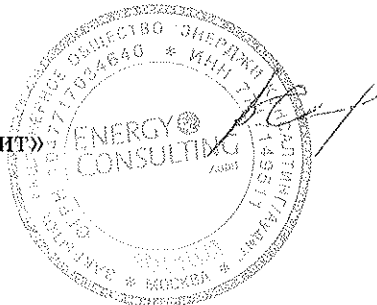
Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

Мнение

По нашему мнению, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО «КМА-Энергосбыт» по состоянию на 31 декабря 2015 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской отчетности.

25 марта 2016 года

Генеральный директор
ЗАО «ЭНЕРДЖИ КОНСАЛТИНГ/Аудит»



В.В. Саламатина

Бухгалтерский баланс **на 31 декабря 2015 г.**

Организация АО «КМА-Энергосбыт»
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической
деятельности оптовая , розничная торговля электроэнергией
Организационно-правовая форма/форма собственности

Частная , АО

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес) 307170 Курская обл., г. Железногорск, ул.Ленина, д.25/2

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ/ОКФС

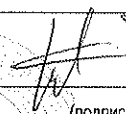
по ОКЕИ

Коды	
0710001	
31.12.2015	
57468757	
4633013798	
51.56.4	
1 22 67	16
384	

Пояс- нения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		-	-	-
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
4.1	Основные средства, в том числе	1150	5 483	7 926	9 918
	здания, машины, оборудование и другие основные средства	1152	5 483	7 926	9 918
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	219	104	7
4.2	Прочие внеоборотные активы	1190	152	218	106
	Итого по разделу I	1100	5 854	8 248	10 031
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				Е
4.3	Запасы, в том числе	1210	16	10	753
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	16	10	11
	готовая продукция и товары для перепродажи	1213	-	-	742
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	896	58 622	58 613
4.4	Дебиторская задолженность, в том числе	1230	930 441	562 400	146 434
	Платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, в том числе	1235	930 441	562 400	146 434
	покупатели и заказчики	1236	622 766	561 431	136 287
	авансы выданные	1237	306 122	124	4 312
	прочие дебиторы	1238	1 553	845	5 835
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
4.5	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	7 959	1 028	2 450
4.6	Прочие оборотные активы	1260	31 357	1 223	1 739
	Итого по разделу II	1200	970 669	623 283	209 989
	БАЛАНС	1600	976 523	631 531	220 020

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ				
4.7	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	300	300	300
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-)	(-)	(-)
	Добавочный капитал (переоценка внеоборотных активов)	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	15	15	15
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	7 005	100 516	46 588
	Итого по разделу III	1300	7 320	100 831	46 903
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	7	13	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	7	13	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
4.8	Кредиторская задолженность, в том числе	1520	968 167	530 167	172 710
	поставщики и подрядчики	1521	680 431	510 138	158 652
	задолженность перед персоналом организации	1522	2 075	1 858	1 593
	задолженность перед бюджетом по налогам и сборам	1523	15 028	10 504	1 487
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1524	847	252	212
	задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	1525	64 998	-	-
	авансы полученные	1526	204 731	7 389	10 750
	прочие кредиторы	1527	57	26	16
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
4.9	Оценочные обязательства	1540	1 029	520	407
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	969 196	530 687	173 117
	БАЛАНС	1700	976 523	631 531	220 020

Руководитель


(подпись)
« » марта

Щербина Е.С.

(расшифровка подписи)

20 16 г.

Главный бухгалтер


(подпись)

Петрова А.Л.

(расшифровка подписи)

5

Отчет о финансовых результатах за 2015 г.

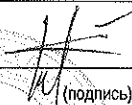
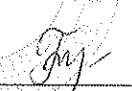
Организация АО «КМА-Энергосбыт»
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Оптовая, розничная торговля электроэнергией
Организационно-правовая форма/форма собственности Частная, АО
Единица измерения: тыс. руб.

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

Коды	
0710002	
31.12.2015	
57468757	
4633013798	
51.56.4	
1 22 67	16
384	

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2015 год	За 2014 год
1	2	3	4	5
5.1	Выручка	2110	14 181 251	7 794 529
5.2	Себестоимость продаж	2120	(14 033 826)	(7 683 648)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	147 425	110 881
	Коммерческие расходы	2210	(21 541)	(19 506)
	Управленческие расходы	2220	(16 702)	(12 579)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	109 182	78 796
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	188	78
	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
5.3	Прочие доходы	2340	15 319	11 522
5.3	Прочие расходы	2350	(62 259)	(6 183)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	62 430	84 213
5.5	Текущий налог на прибыль	2410	(24 945)	(18 127)
	в т.ч. постоянные налоговые активы (обязательства)	2421	12 332	1 201
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	4	(13)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	123	97
	Прочее	2460	(8)	(53)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	37 604	66 117
	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	2500	37 604	66 117
	СПРАВОЧНО			
5.4	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	125,35	220,39
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель


(подпись)
« » марта

(подпись)

Щербина Е.С.

(расшифровка подписи)

20 16 г.

Главный бухгалтер

Петрова А.Л.

(расшифровка подписи)

**Отчет об изменениях капитала
за 2015 г.**

Организация АО «КМА-Энергосбыт»
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности оптовая и розничная торговля электроэнергией
Организационно-правовая форма/форма собственности Частная, АО
Единица измерения: тыс. руб.

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

Коды	
0710003	
31.12.2015	
57468757	
4633013798	
51.56.4	
1 22 67	16
384	

3.1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
Величина капитала на 31 декабря 2013 г.	3100	300	(-)	-	15	46 588	46 903
За 2014 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	x	X	x	66 117	66 117
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	X	x	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	(-)	-	(-)	(-)	(12 189)	(12 189)
в том числе:							
убыток	3221	X	x	X	x	(-)	(-)
переоценка имущества	3222	X	x	(-)	x	(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	x	(-)	x	(-)	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	(-)	x	X	x	-	(-)
уменьшение количества акций	3225	(-)	-	X	x	-	(-)
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	(-)
дивиденды	3227	X	x	X	x	(12 189)	(12 189)
Изменение добавочного капитала	3230	X	x		x	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	x	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2014 г.	3200	300	(-)	-	15	100 516	100 831
За 2015 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310		-	-	-	37 604	37 604
в том числе:	3311						

чистая прибыль		x	x	x	x	37 604	37 604
переоценка имущества	3312	x	x		x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	x	x	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	(-)	-	(-)	(-)	(131 115)	(131 115)
в том числе:							
Убыток	3321	x	x	x	x	(-)	(-)
переоценка имущества	3322	x	x	(-)	x	(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	(-)	x	(-)	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	(-)	x	x	x	-	(-)
уменьшение количества акций	3325	(-)	-	x	x	-	(-)
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	(-)
Дивиденды	3327	x	x	x	x	(131 115)	(131 115)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x		x	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2015 г.	3300	300	(-)	-	15	7 005	7 320

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

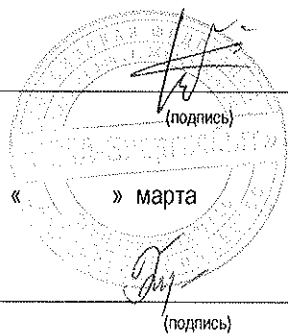
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2013 г.	Изменения капитала за 2014 г.		На 31- декабря 2014 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
1	2	3	4	5	6
Капитал – всего					
до корректировок	3400	46 903	66 117	(12 189)	100 831
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	46 903	66 117	(12 189)	100 831
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) - всего:					
до корректировок	3401	46 588	66 117	(12 189)	100 516
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	46 588	66 117	(12 189)	100 516
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки					
до корректировок	3402	315	-	-	315
корректировка в связи с:	3412	-	-	-	-

изменением учетной политики					
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	315	-	-	315

3.3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
1	2	3	4	5
Чистые активы	3600	7 320	100 831	46 903

Руководитель



Щербина Е.С.

(расшифровка подписи)

20 16 г.

Главный
бухгалтер

Петрова А.Л.

(расшифровка подписи)

Отчет о движении денежных средств за 2015 г.

Организация АО «КМА-Энергосбыт»
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности оптовая, розничная торговля электроэнергией
Организационно-правовая форма/форма собственности Частная, АО
Единица измерения: тыс. руб.

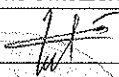
Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД
по ОКОПФ/ОКФС
по ОКЕИ

Коды	
0710004	
31.12.2015	
57468757	
4633013798	
51.56.4	
1 22 67	16
384	

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2015 год	За 2014 год
1	2	3	4	5
6	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	14 345 613	7 446 006
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг, из них	4111	14 294 368	7 430 787
	от основных, дочерних и зависимых обществ	411101	5 443 130	5 414 500
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	прочие поступления	4119	51 245	15 219
6	Платежи -- всего	4120	(14 272 565)	(7 434 962)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги, из них	4121	(14 163 340)	(394 167)
	основным, дочерним и зависимым обществам	412101	(1 774)	(1 633)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(-- 21 576)	(18 904)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(-)	(-)
	налога на прибыль	4124	(31 329)	(6 039)
	прочие платежи	4129	(56 320)	(15 852)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	73 048	11 044
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	-	-
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений), из них	4211	-	-
	от продажи акций (долей участия) в других организациях	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), из них	4213	-	-
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи -- всего	4220	(-)	(278)
	в том числе:	4221	(-)	(278)

в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, из них					
в связи с приобретением акций (долей участия) в других организациях	4222	(	-)	(	-)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам, из них	4223	(	-)	(	-)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(	-)	(	-)
прочие платежи	4229	(	-)	(	-)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200		-	(	278)
Денежные потоки от финансовых операций					
Поступления – всего	4310		-		-
в том числе:	4311		-		-
получение кредитов и займов, из них					
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		-		-
Платежи – всего	4320	(	66 117)	(	12 189)
в том числе:					
платежи 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	(	66 117)	(	12 189)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов, из них	4323	(	-)	(	-)
прочие платежи	4329	(	-)	(	-)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(	66 117)	(	12 189)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400		6 931	(	1 422)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450		1 028		2 450
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500		7 959		1 028
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490		-		-

Руководитель


(подпись)
« » марта

20 16 г.

Щербина Е.С.

(расшифровка подписи)

Главный
бухгалтер


(подпись)

Петрова АЛ.

(расшифровка подписи)

11

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
АО «КМА-Энергосбыт»
ЗА 2015 ГОД**

Оглавление

Раздел 1. Общая информация об Обществе.....	11
Раздел 2. Основа представления информации в отчетности и основные положения учетной политики.....	11
2.1 Основа представления информации в отчетности	11
2.2 Основные положения учетной политики	12
2.2.1 Основные средства	12
2.2.2 Запасы.....	12
2.2.3 Прочие активы	13
2.2.4 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	13
2.2.5 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	14
2.2.6 Выручка.....	14
2.2.7 Признание расходов	14
2.2.8 Дебиторская задолженность	14
2.2.9 Кредиторская задолженность	14
Раздел 3. Изменение учетной политики, отражение последствий изменения учетной политики	14
Раздел 4. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса	15
4.1 Основные средства.....	15
4.2 Прочие внеоборотные активы.....	16
4.3 Запасы	16
4.4 Дебиторская задолженность.....	17
4.5 Денежные средства и денежные эквиваленты.....	18
4.6 Прочие оборотные активы	18
4.7 Капитал и резервы	19
4.8 Кредиторская задолженность	19
4.9 Оценочные обязательства.....	19
Раздел 5. Пояснения к показателям отчета о финансовых результатах	20
5.1 Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг.....	20
5.2 Себестоимость продаж продукции, товаров, работ, услуг.....	20
5.3 Прочие доходы и расходы.....	21
5.4 Прибыль на акцию	21
5.5 Налог на прибыль.....	21
Раздел 6. Пояснения к показателям отчета о движении денежных средств.....	22
Раздел 7. Прочие пояснения.....	23
7.1 Информация о связанных сторонах Операции со связанными сторонами.....	23
7.2. Условные обязательства	24

Раздел 1. Общая информация об Обществе

Полное наименование Общества: Акционерное общество «КМА-Энергосбыт» (далее Общество)

Сокращенное наименование Общества: АО «КМА-Энергосбыт»

Юридический адрес Общества: Российская Федерация, Курская область, город Железногорск, ул. Ленина, д.25/2.

Почтовый адрес Общества: 307170, Российская Федерация, Курская область, город Железногорск, ул. Гайдара, 5.

ИНН: 4633013792 **КПП:** 463301001

ОГРН: 1024601222030

Дата государственной регистрации Общества: 16 декабря 2002года

Обособленные подразделения Общества

— по состоянию на 31.12.2015 отсутствуют.

Основные виды деятельности Общества:

- оптовая и розничная торговля электроэнергией
- торговля природным газом

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

в 2015 году – 20 чел.;

в 2014 году – 21 чел.;

в 2013 году – 21 чел.

Аудитор Общества:

ЗАО «ЭНЕРДЖИ КОНСАЛТИНГ/Аудит»

Органы управления Общества:

Общее Собрание акционеров Общества.

Уставом Общества Совет директоров не предусмотрен.

Единоличный исполнительный орган

Генеральный директор Щербина Сергей Витальевич

Главный бухгалтер Общества:

Петрова Алина Леонидовна

Сведения о составе Ревизионной комиссии:

- Мишин Андрей Владимирович – начальник материального отдела ЦБ ОАО «Михайловский ГОК»
- Полтавский Александр Михайлович – начальник бюро ПЭУ ОАО «Михайловский ГОК»
- Родионова Наталья Васильевна – начальник производственного отдела ЦБ ОАО «Михайловский ГОК»

Раздел 2. Основа представления информации в отчетности и основные положения учетной политики

2.1 Основа представления информации в отчетности

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее – бухгалтерская отчетность) сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, а также на основании положений Учетной политики Общества на 2015 год, утвержденной приказом от 30.12.2013 № у-01-38 и от 30.12.2014г. № у-01-51/1.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

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

2.2 Основные положения учетной политики

2.2.1 Основные средства

В составе основных средств (ОС) учитываются земельные участки, здания, сооружения, машины, оборудование и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев:

- приобретенные с 01.01.2002 по 31.12.2007, стоимостью свыше 10 000 рублей;
- приобретенные с 01.01.2008 по 31.12.2010, стоимостью свыше 20 000 рублей;
- приобретенные с 01.01.2011, стоимостью свыше 40 000 рублей.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью менее установленного лимита, учитываются в составе материально-производственных запасов.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Переоценка объектов ОС не осуществляется.

Начисление амортизации производится:

- по основным средствам, приобретенным начиная с 01.01.2002 – исходя из установленных сроков полезного использования

Сроки полезного использования и способы начисления амортизации основных средств

Наименование группы ОС	Установленный срок полезного использования (в годах)	Способы начисления амортизации
Сооружения и передаточные устройства	(36-120)	линейный
Машины и оборудование	(12-36)	линейный
Транспортные средства	(60-120)	линейный
Производственный и хозяйственный инвентарь	(24-36)	линейный
Прочие	(60-120)	линейный

Объекты основных средств, полученные на условиях операционной аренды, отражаются на забалансовых счетах по договорной стоимости (по стоимости, указанной в актах передачи, инвентаризационных описях), а если таковая отсутствует, то по рыночной стоимости.

2.2.2 Запасы

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов (МПЗ) является номенклатурный номер.

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Товары для перепродажи учитываются по фактическим затратам, связанным с их приобретением. Кроме того в фактическую стоимость товара-электроэнергии, включается стоимость услуг рынка: стоимость передачи электроэнергии по сетям, стоимость услуг по оперативно-диспетчерскому управлению, стоимость приобретенной мощности, стоимость услуг по организации оптовой торговли электроэнергией, комплексная услуга.

Исчисление средних оценок фактической себестоимости материалов при списании (отпуске) осуществляется путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

По материально-производственным запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Если фактическая себестоимость МПЗ выше их текущей рыночной стоимости (стоимости продажи), то на величину превышения фактической себестоимости над текущей рыночной стоимостью (стоимостью продажи) образуется резерв под снижение стоимости материальных ценностей за счет финансовых результатов Общества.

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Создание, увеличение резерва	Восстановление резерва	Списание резерва при выбытии МПЗ	На конец периода
Готовая продукция и товары	за 2015 г.	-	-	(-)	(-)	-
	за 2014 г.	2 224	742	(-)	(2 966)	-

2.2.3 Прочие активы

В составе прочих активов Общество учитывает неисключительные права пользования на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, другие неисключительные права, результаты отдельных видов работ, используемые в деятельности Общества и способные приносить экономическую выгоду (доход) в будущем:

- права пользования программными продуктами, товарными знаками, секретами производства, списание стоимости объектов производится равномерно в течение срока пользования объектами.

Общество регулярно в ходе ежегодной инвентаризации проверяет объекты на наличие связи с будущей экономической выгодой. По результатам проверки может быть принято решение об уточнении способа списания, уточнении периода списания или о списании объектов с учета.

Информация о полученных (созданных) объектах в бухгалтерском балансе отражается:

в составе внеоборотных активов по строке «Прочие внеоборотные активы», если предполагаемый период использования объектов – более 12 месяцев с момента приобретения,

... в составе оборотных активов по строке «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса, если предполагаемый период использования объектов - 12 месяцев и менее с даты приобретения.

2.2.4 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Денежные эквиваленты – краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (депозитные вклады до востребования, депозитные вклады, размещенные на срок не более 3-х месяцев, векселя следующих организаций - ПАО «Сбербанк России», ПАО «Банк ВТБ», АО «Газпромбанк», ПАО «Газпром» с условием платежа «по предъявлении» или со сроком погашения не позднее 3-х месяцев с момента приобретения).

В отчете о движении денежных средств (ОДДС) денежные потоки отражаются за вычетом сумм НДС, подлежащих к уплате в бюджет и вычету (возмещению) из бюджета. При осуществлении Обществом деятельности, не облагаемой НДС, денежные потоки отражаются в ОДДС с учетом сумм НДС, подлежащих отнесению на затраты по производству и реализации товаров, работ, услуг.

В ОДДС не отражается:

- движение денежных средств между кассой и расчетными счетами;
- платежи денежных средств, связанные с инвестированием их в денежные эквиваленты;
- поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов (за исключением начисленных процентов);
- перевод денежных средств или денежных эквивалентов из одной формы в другую форму (за исключением потерь или выгод от такого перевода);

Информация о денежных средствах отражается без учета внутреннего оборота по счетам учета денежных средств.

В ОДДС отражаются свернуто:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее;
- денежные потоки по возврату подотчетных сумм, возврату заработной платы, возврату ошибочно перечисленных (поступивших) денежных средств, в т.ч. авансов, если основной денежный поток и возврат возникли в течение одного отчетного года.

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте РФ.

2.2.5 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности оценочные обязательства по неиспользованным отпускам.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам определяется на отчетные даты исходя из числа дней неиспользованного отпуска и среднедневного заработка каждого работника с учетом суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды. Условные обязательства и условные активы отсутствуют.

2.2.6 Выручка

Общество признает выручку по начислению при соблюдении условий, предусмотренных ПБУ 9/99 «Доходы организации».

2.2.7 Признание расходов

Коммерческие расходы признаются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Распределение общехозяйственных расходов между объектами калькулирования (по видам готовой продукции) осуществляется пропорционально общей сумме прямых затрат.

2.2.8 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность в бухгалтерской отчетности отражена за минусом резерва сомнительных долгов.

Резерв сомнительных долгов создается:

- в размере суммы сомнительной дебиторской задолженности со сроком возникновения свыше 365 календарных дней, и (или)
- в размере суммы дебиторской задолженности, по которой отсутствует уверенность в ее погашении.

При определении размера резерва учитываются суммы встречных требований.

Общество пересматривает величину резерва сомнительных долгов ежеквартально по состоянию на отчетную дату, увеличение или уменьшение величины резерва признается изменением оценочного значения и подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в прочие доходы или расходы Общества (перспективно).

Дебиторская задолженность по выданным авансам отражается в бухгалтерской отчетности с учетом сумм НДС, входящего в сумму аванса.

2.2.9 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по полученным авансам отражается в бухгалтерской отчетности с учетом сумм НДС, входящего в сумму аванса.

Раздел 3. Изменение учетной политики, отражение последствий изменения учетной политики

Учетной политикой для целей бухгалтерского учета на 2015 год была сохранена преемственность основных положений, которые действовали в предыдущих периодах.

Общество не планирует внесение существенных изменений в Учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2016 год, за исключением:

- случаев, связанных с возможным изменением законодательства по бухгалтерскому учету;

Раздел 4. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса

4.1 Основные средства

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода			Тыс. руб.
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация				
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2015 г.	18 726	(10 799)	7 927	-	(135)	(135)	(2 443)	18 591	(13 107)	5 484
в том числе:	за 2014 г.	18 478	(8 560)	9 918	322	(74)	(74)	(2 313)	18 726	(10 799)	7 927
Амортизируемые основные средства - всего	за 2015 г.	18 726	(10 799)	7 927	-	(135)	(135)	(2 443)	18 591	(13 107)	5 484
в том числе:	за 2014 г.	18 478	(8 560)	9 918	322	(74)	(74)	(2 313)	18 726	(10 799)	7 927
Машины и оборудование	за 2015 г.	16 739	(10 494)	6 245	-	(135)	(135)	(2163)	16 604	(12 522)	4 082
	за 2014 г.	16 465	(8 513)	7 952	322	(48)	(48)	(2 029)	16 739	(10 494)	6 245
Транспортные средства	за 2015 г.	1 949	(278)	1 671	-	(-)	-	(279)	1 949	(557)	1 392
	за 2014 г.	1 949	(-)	1 949	-	(-)	-	(278)	1 949	(278)	1 671
Прочие	за 2015 г.	38	(27)	11	-	(-)	(-)	(1)	38	(28)	10
	за 2014 г.	64	(47)	17	-	(26)	(26)	(6)	38	(27)	11

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2015 год

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

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2015 г.	За 2014 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – всего	-	248
в том числе:		
Машины и оборудование	-	248

Наличие и движение арендованных основных средств

Арендованные основные средства, числящиеся за балансом, представлены по следующим группам:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			Поступило	Выбыло	
Полученные по договорам аренды	за 2015 г.	278	268	(-)	546
	за 2014 г.	280	278	(280)	278
в том числе					
Здания	за 2015 г.	60	-	(-)	60
	за 2014 г.	60	60	(60)	60
Транспортные средства	за 2015 г.	-	218	(-)	218
	за 2014 г.	-	-	(-)	-
Прочие	за 2015 г.	218	50	(-)	268
	за 2014 г.	220	218	(220)	218

4.2 Прочие внеоборотные активы

Иные внеоборотные активы

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2015	На 31.12.2014	На 31.12.2013
Лицензии на программное обеспечение	152	218	106

4.3 Запасы

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Создание, увеличение резерва	Восстановление резерва	Списание резерва при выбытии МПЗ	На конец периода
Готовая продукция и товары	за 2015 г.	-	-	(-)	(-)	-
	за 2014 г.	2 225	741	(-)	(2 966)	-

4.4 Дебиторская задолженность

Наличие дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2015		На 31.12.2014		На 31.12.2013	
	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	933 820	(3 379)	567 371	(4 971)	151 208	(4 774)
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	622 766	(953)	562 402	(971)	136 972	(685)
из них:						
ОАО «Михайловский ГОК»	191 380	(-)	154 659	(-)	129 352	(-)
АО «ОЭМК»	417 466	(-)	392 031	(-)	-	(-)
Авансы выданные*	306 155	(33)	130	(6)	4 314	(2)
из них:						
ОАО «МРСК-Центра						
«Курскэнерго»	-	(-)	-	(-)	4 190	(-)
ООО «Газпром межрегионгаз поставка»	68 094	(-)	-	(-)	-	(-)
ЗАО «РДК»	237 646	(-)	-	(-)	-	(-)
Прочая дебиторская задолженность	3 946	(2 393)	4 839	(3 994)	9 922	(4 087)
из нее: договора цессии*						
ОАО «Нижноватомэнергосбыт»)	1 859	(1 859)	1 859	(1 859)	1 859	(1 859)
ОАО «Нурэнерго»	-	(-)	1 905	(1 905)	1 905	(1 874)
Итого дебиторская задолженность	933 820	(3 379)	567 371	(4 971)	151 208	(4 774)

*авансы выданные представлены с учетом сумм НДС.

*суммы по договорам цессии указаны с учетом НДС

По состоянию на 31.12.2015 сумма НДС в составе дебиторской задолженности по авансам выданным, учтенной по условиям договора, составила 46 702 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2014г. – 20 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2013г. – 658 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Создание резерва	Использование резерва	Восстановление резерва	Остаток на конец периода
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2015 г.	4 971	337	(1 911)	(18)	3 379
	за 2014 г.	4 775	378	(164)	(18)	4 971
в том числе,						
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2015 г.	971	-	(-)	(18)	953
	за 2014 г.	685	372	(68)	(18)	971
Авансы выданные	за 2015 г.	6	33	(6)	(-)	33
	за 2014 г.	2	6	(2)	(-)	6
Прочая дебиторская задолженность	за 2015 г.	3 994	304	(1 905)	(-)	2 393
	за 2014 г.	4 088	-	(94)	(-)	3 994

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Создание резерва	Использование резерва	Восстановление резерва	Остаток на конец периода
Итого резерв	за 2015 г. за 2014 г.	4 973 4 775	336 378	(1 912) (162)	18 18	3 379 4 973

Просроченная дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2015		На 31.12.2014		На 31.12.2013	
	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость (за вычетом резерва по сомнительным долгам)	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость (за вычетом резерва по сомнительным долгам)	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость (за вычетом резерва по сомнительным долгам)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	4 695	1 316	5 409	436	4 851	77
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	2 269	1 316	971	-	762	77
Авансы выданные*	32	-	6	-	2	-
Прочая дебиторская задолженность	2 394	-	4432	436	4087	-
Итого просроченная дебиторская задолженность	4 695	1 316	5 409	436	4 851	77

*авансы выданные представлены с учетом сумм НДС.

По состоянию на 31.12.2015 сумма НДС в составе просроченной дебиторской задолженности по авансам выданным, учтенной по условиям договора, составила 5 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2014 – 1 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2013 – 0,3 тыс. руб.

4.5 Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и эквивалентов денежных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2015	На 31.12.2014	На 31.12.2013
Средства на расчетных счетах	7 931	411	1 283
Средства на специальных счетах в банках	28	17	67
Итого денежных средств	7 959	428	1 350
Депозиты	-	600	1 100
Итого эквиваленты денежных средств	-	600	1 100
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств	7 959	1 028	2 450

4.6 Прочие оборотные активы

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2015	На 31.12.2014	На 31.12.2013
Суммы НДС	31 230	1 127	1 640
Денежные документы	-	-	3

Наименование показателя	На 31.12.2015	На 31.12.2014	На 31.12.2013
Прочие	127	96	96
Итого прочие оборотные активы	31 357	1 223	1 739

4.7 Капитал и резервы

Учредительные документы, регламентирующие деятельность Общества: Действующая редакция Устава Общества утверждена решением единственного акционера Общества от 21.12.2015 года и зарегистрирована Межрайонной ИФНС России № 2164632051417 по Курской области от 11.01.2016 г.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2015 оплачен полностью и составляет 300 тыс. руб.

Уставный капитал разделен на 300 обыкновенных именных бездокументарных акций, номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая, государственный регистрационный номер выпуска 1-01-42323-А.

Ведение реестра осуществляет АО «Независимая регистраторская компания».

Резервный капитал

В соответствии с законодательством и уставом Общества создан резервный фонд в размере 5% от уставного капитала Общества. По состоянию на 31.12.2015г. резервный фонд сформирован полностью.

4.8 Кредиторская задолженность

Наличие кредиторской задолженности

тыс. руб.			
Наименование показателя	На 31.12.2015	На 31.12.2014	На 31.12.2013
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	968 167	530 167	172 710
в том числе:			
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	680 429	510 138	158 652
из них:			
ОАО «ЦФР»	195 482	157 697	78 306
АО «Росэнергоатом»	58 410	50 708	19 822
АО «Интер РАО-Электрогенерация»	27 921	23 858	10 149
ОАО «МРСК-Центра» (Белгородэнерго, Курскэнерго)	136 172	125 937	-
Авансы полученные*	204 731	7 389	10 750
из них:			
АО «Уральская сталь»	170 000	-	-
ОАО «Михайловский ГОК»	31 324	-	-
Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам	15 028	10 504	1 487
в том числе:			
НДС	14 529	3 725	1 384
Налог на прибыль	66	6 447	-
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	847	252	212
Задолженность перед персоналом организации	2 075	1 858	1 593
Прочая кредиторская задолженность	57	26	26
Итого кредиторская задолженность	968 167	530 167	172 710

*авансы полученные представлены с учетом сумм НДС.

По состоянию на 31.12.2015 сумма НДС в составе кредиторской задолженности по авансам полученным составила 31 230 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2014 – 1 127 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2013 – 1 640 тыс. руб.

4.9 Оценочные обязательства

Наличие оценочных обязательств

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам	за 2015 г.	521	2 240	(1 732)	(-)	1 029
	за 2014 г.	407	1 775	(1 662)	(-)	521

Существует неопределенность в отношении срока погашения, а также суммы погашения оценочного обязательства по неиспользованным отпускам. Предполагаемый срок погашения оценочного обязательства по неиспользованным отпускам не превышает 12 месяцев.

Раздел 5. Пояснения к показателям отчета о финансовых результатах

5.1 Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2015 г.	За 2014 г.
Выручка от продажи основной продукции, товаров, работ, услуг	14 181 233	7 793 545
в том числе:		
на внутреннем рынке	14 181 233	7 793 545
Продажа электроэнергии	13 789 285	7 793 545
Выручка от продажи прочей продукции, товаров, работ, услуг	18	984
Итого выручка	14 181 251	7 794 529

5.2 Себестоимость продаж продукции, товаров, работ, услуг

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2015 г.	За 2014 г.
Себестоимость продаж основной продукции, товаров, работ, услуг всего:	14 033 826	7 683 578
в том числе:		
на внутреннем рынке	14 033 826	7 683 578
Продажа электроэнергии	13 646 218	7 683 578
Себестоимость продаж прочей продукции, товаров, работ, услуг всего:		70
Итого себестоимость	14 033 826	7 683 648

Расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2015 г.	За 2014 г.
Материальные затраты	619	514
Затраты на оплату труда	19 527	17 131
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	5 032	4 012
Амортизация	2 443	2 313
Резерв отпускных	2 240	1 775
Аренда	1 470	1 376
Текущие взносы	1 558	1 486
Прочие	5 360	3 548
Итого по элементам затрат	38 249	32 155
изменение запасов и резервов (прирост [-], уменьшение [+]):	(6)	-
в том числе		
вспомогательного сырья	(6)	-

Наименование показателя	За 2015 г.	За 2014 г.
Себестоимость проданных товаров	14 033 826	7 683 578
Итого расходов по обычным видам деятельности	14 072 069	7 715 733
Из них:		
Коммерческие расходы	21 547	19 506
из них:		
затраты на оплату труда	8 741	8 485
страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	2 518	2 495
Амортизация	2 135	2 026
Управленческие расходы	16 702	12 579
из них:		
затраты на оплату труда	10 786	8 646
страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	2 516	1 517

5.3 Прочие доходы и расходы

тыс. руб.		
Наименование показателя	За 2015 г.	За 2014 г.
Прочие доходы, всего	15 319	11 522
в том числе:		
штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	15 247	11 491
иные прочие доходы	39	13
Прочие расходы, всего	62 259	6 183
в том числе:		
изменение оценочных резервов	337	1 120
реклама в газете	6 272	-
членские взносы	4 031	3 994
финансовая помощь, перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий, расходы на содержание объектов социально-культурной сферы, материальная помощь	50 704	385
иные прочие расходы	731	565

5.4 Прибыль на акцию

Прибыль, приходящаяся на одну акцию, разведенная прибыль на акцию

Наименование показателя	Единица измерения	За 2015 г.	За 2014 г.
Чистая прибыль отчетного периода	тыс.руб.	37 604	66 117
Базовая прибыль отчетного периода	тыс.руб.	37 604	66 117
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного года	шт.	300	300
Базовая прибыль (убыток) на акцию	тыс.руб.	125,35	220

Разведенная прибыль на акцию не рассчитывается, так как общество не имеет ценных бумаг, предоставляющих их владельцам право требовать их конвертации в обыкновенные акции в установленный условиями выпуска срок, и договоров купли - продажи обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости.

5.5 Налог на прибыль

тыс. руб.		
Наименование показателя	За 2015 г.	За 2014 г.
Прибыль до налогообложения	62 430	84 213

Наименование показателя	За 2015 г.	За 2014 г.
в том числе		
облагаемая по ставке 20%	62 430	84 213
Постоянные разницы	61 658	6 005
Изменение временных вычитаемых разниц	615	485
Изменение временных налогооблагаемых разниц	21	(65)
Налоговая база	124 724	90 638
Условный расход по налогу на прибыль	12 486	16 842
Постоянное налоговое обязательство (актив)	12 332	1 201
Изменение отложенного налогового актива	123	97
Изменение отложенного налогового обязательства	4	(13)
Текущий налог на прибыль	24 945	18 127

Постоянные налоговые обязательства сформированы из постоянных разниц, которые возникли в связи с различиями в признании в бухгалтерском и налоговом учете расходов, связанных с благотворительной деятельностью и иных расходов, не учитываемых в целях налогообложения на основании ст. 270 НК РФ, а также доходов, не учитываемых при определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском и налоговом учете амортизации основных средств, начислении резерва отпусков.

Наименование показателя	За 2015 г.		За 2014 г.	
	Сумма разницы	Сумма ПНА (ПНО)	Сумма разницы	Сумма ОНА (ОНО)
Существенные постоянные разницы: Членские взносы	4 031	806	3 994	799
Расходы на благотворительность	50 000	10 000	-	-
Резерв по сомнительным долгам	337	67	1 120	224

Расшифровка строки «Прочее» отчета о финансовых результатах

Наименование показателя	За 2015 г.	За 2014 г.
Штрафные санкции и пени за нарушение налогового законодательства	-	(53)
Прочие	(8)	-
Итого	(8)	(53)

Раздел 6. Пояснения к показателям отчета о движении денежных средств

Расшифровка отдельных поступлений и платежей в отчете о движении денежных средств

Наименование показателя	За 2015 г.	За 2014 г.
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	14 294 368	7 430 787
из них:		
авансы, полученные от покупателей*	9 691 590	5 238 073
Прочие поступления	51 245	15 219
из них:		
Полученные пени и штрафы по условиям хоздоговоров	13 001	14 722
НДС свернуто	36 306	-
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(14 163 340)	(7 394 167)

Наименование показателя	За 2015 г.	За 2014 г.
из них:		
авансы, выданные поставщикам*	(7 943 327)	(4 088 396)
Прочие платежи	(56 320)	(15 852)
из них:		
Платежи во внебюджетные фонды	(4 377)	(3 893)
Благотворительность	(50 000)	
НДС свернуто	-	(10 437)
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	-	(278)
Денежные потоки от финансовых операций		
Прочие платежи	(66 117)	(12 189)
из них:		
Дивиденды	(66 117)	(12 189)

* суммы авансов указаны по оборотам за месяц

Раздел 7. Прочие пояснения

7.1 Информация о связанных сторонах Операции со связанными сторонами

Характер отношений со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Характер отношений*		Даты изменений в составе связанных сторон
	За 2015 г.	За 2014 г.	
Основное хозяйственное общество			
ОАО «Михайловский ГОК»	В	В	
Основной управленческий персонал			
Генеральный директор	В	В	
Заместитель генерального директора	В	В	
Главный бухгалтер	В	В	

* В - организация (физическое лицо) контролирует или оказывает значительное влияние на Общество,

По состоянию на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. конечной материнской компанией группы Металлоинвест, в которую входит Общество, является компания USM Holdings Limited.

Бенефициарными владельцами USM Holdings Limited являются А.Б. Усманов и В. Сkoch.

Другими связанными сторонами Общество признает компании, которые контролируются или на них оказывается существенное влияние (непосредственно или через третьи лица) группой Металлоинвест и ее акционерами.

Операции со связанными сторонами

Вид операции	Объем операций за период*	
	За 2015 г.	За 2014 г.
Приобретение товаров, работ, услуг, основных средств и других активов у:		
Основного хозяйственного общества	3 296	1 984
Других связанных сторон	2 094	1 908
Продажа продукции, товаров, работ, услуг, основных средств и других активов:	1 202	76
	16 528 356	8 939 092

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2015 год

23

Вид операции	Объем операций за период*	
	За 2015 г.	За 2014 г.
Основному хозяйственному обществу	6 425 461	6 414 417
Другим связанным сторонам	10 102 895	2 524 675
Начисление дивидендов	131 115	-
Основному хозяйственному обществу	131 115	-
Выплата дивидендов	66 117	12 189
Основному хозяйственному обществу	66 117	12 189

* с учетом НДС

Незавершенные операции со связанными сторонами

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	На 31.12.2015	На 31.12.2014	На 31.12.2013	На 31.12.2015	На 31.12.2014	На 31.12.2013
Краткосрочная задолженность	609 219	547 535	130 160	204 774	6 716	10 554
Основное хозяйственное общество (товарищество)	191 380	154 659	129 352	31 331	6	26
Другие связанные стороны	417 839	392 876	808	173 443	6 710	10 528

* с учетом НДС

Расчеты со связанными сторонами

тыс. руб.

Вид операции	Объем операций за период*			
	За 2015 г.		За 2014 г.	
	Денежные	Неденежные	Денежные	Неденежные
Перечислено в оплату товаров, работ, услуг, основных средств и других активов:	3 198	-	1 927	-
Основному хозяйственному обществу	2 093	-	1 927	-
Другим связанным сторонам	1 105	-	-	-
Получена оплата продукции, товаров, работ, услуг, основных средств и других активов от:	16 668 460	-	8 517 857	-
Основного хозяйственного общества	6 422 894	-	6 389 110	-
Других связанных сторон	10 245 566	-	2 128 747	-

* с учетом НДС

Вознаграждения основному управленческому персоналу

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2015 г.	За 2014 г.
Краткосрочные вознаграждения	8 334	7 092
в том числе:		
оплата труда	4 659	4 137
оплата ежегодного отпуска	397	492
вознаграждение по итогам года	1 700	1 425
страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	1 526	993
ДМС	52	45
Итого	8 334	7 092

7.2. Условные обязательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

27

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

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31.12.2015г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании дает возможность налоговым органам доначислять налоги в отношении контролируемых сделок (сделок между взаимозависимыми лицами и определенных видов сделок между независимыми лицами), если сделка осуществляется не на рыночных условиях. Руководство Общества полагает, что применяемые Обществом цены соответствуют рыночному уровню, и оно внедрило процедуры внутреннего контроля для выполнения требований законодательства по трансфертному ценообразованию. Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

Руководитель

Щербина Е.С.
(расшифровка подписи)

« » марта 2016 года

Главный
бухгалтер

Петрова А.Л._
(расшифровка подписи)