

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**Акционерам АО «КМА-Энергосбыт»
о бухгалтерской отчетности АО «КМА-
Энергосбыт» за период с 1 января по
31 декабря 2016 года**

**Москва
2017**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам 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: 307170, Россия, Курская область, город Железногорск, ул. Гайдара, 5.

Аудитор

Наименование - АО «Энерджи Консалтинг».

Государственный регистрационный номер 1047717034640.

Место нахождения: 115054, Россия, г. Москва, ул. Дубининская дом 53, строение 5.

Член СРО аудиторов Ассоциация «Содружество» (ААС), основной регистрационный номер 11606069294.

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности Общества, состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2016 года, отчета о финансовых результатах за 2016 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчета об изменениях капитала за 2016 год и отчета о движении денежных средств за 2016 год), иных приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (пояснений) за 2016 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.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ О БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

АО «КМА-Энергосбыт»

за период с 1 января по 31 декабря 2016 года

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.

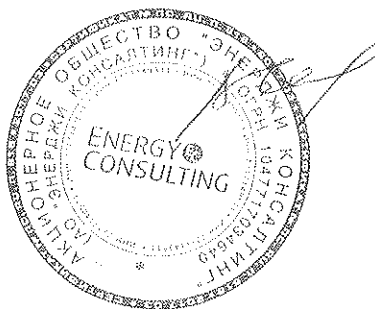
Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

Мнение

По нашему мнению, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО «КМА-Энергосбыт» по состоянию на 31 декабря 2016 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской отчетности.

10 марта 2017 года

Генеральный директор
АО «Энерджи Консалтинг»



В.В. Саламатина

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2016г.**

Организация **АО «КМА-Энергосбыт»**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности **Торговля электроэнергией, Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом**
по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности

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

Коды	
0710001	
31.12.2016	
57468757	
4633013798	
35.14 46.71	
1 22 67	16
384	

АО, частная
Единица измерения: тыс. руб.
Местонахождение (адрес) 307170, Курская обл., г. Железнодорожск, ул. Гайдара, 5

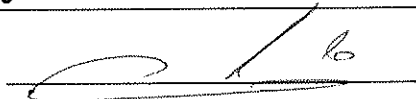
Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.2	Нематериальные активы	1110	41	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
4.1	Основные средства, в том числе	1150	3 372	5 483	7 926
	земельные участки и объекты природопользования	1151	-	-	-
	здания, машины, оборудование и другие основные средства	1152	3 372	5 483	7 926
	незавершенное строительство	1153	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения, в том числе	1170	-	-	-
	инвестиции в дочерние, зависимые общества и другие организации	1171	-	-	-
	займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	1172	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	318	219	104
4.3	Прочие внеоборотные активы, в том числе	1190	437	152	218
	дебиторская задолженность, связанная с приобретением внеоборотных активов	1191	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	4 168	5 854	8 248
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы, в том числе	1210	14	16	10
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	14	16	10
	затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)	1212	-	-	-
	готовая продукция и товары для перепродажи	1213	-	-	-
	товары отгруженные	1214	-	-	-
	расходы будущих периодов	1215	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	896	58 622
	Дебиторская задолженность, в том числе	1230	2 081 080	930 441	562 400
	Платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, в том числе	1231	-	-	-

	покупатели и заказчики	1232	-	-	-
	авансы выданные	1233	-	-	-
	прочие дебиторы	1234	-	-	-
4.4	Платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, в том числе	1235	2 081 080	930 441	562 400
	покупатели и заказчики	1236	1 312 850	622 766	561 431
	авансы выданные	1237	745 036	306 122	124
	прочие дебиторы	1238	23 194	1 553	845
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), в том числе	1240	-	-	-
	займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	1241	-	-	-
4.5	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	8 224	7 959	1 028
4.6	Прочие оборотные активы	1260	69 080	31 357	1 223
	Итого по разделу II	1200	2 158 398	970 669	623 283
	БАЛАНС	1600	2 162 566	976 523	631 531

Пояс- нения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
4.7.1	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	375	300	300
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-)	(-)	(-)
	Добавочный капитал (переоценка внеоборотных активов)	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	1 873	-	-
4.7.2	Резервный капитал	1360	19	15	15
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	501 268	7 005	100 516
	Итого по разделу III	1300	503 535	7 320	100 831
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства, в том числе	1410	-	-	-
	кредиты, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1411	-	-	-
	займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1412	-	-	-
	облигации, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1413	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	7	13
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	7	13
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства, в том числе	1510	-	-	-
	кредиты, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1511	-	-	-
	займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1512	-	-	-
	облигации, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1513	-	-	-
4.8	Кредиторская задолженность, в том числе	1520	1 657 571	968 167	530 167
	поставщики и подрядчики	1521	1 075 783	680 432	510 138
	задолженность перед персоналом организации	1522	-	2 075	1 858
	задолженность перед бюджетом по налогам и сборам	1523	129 939	15 027	10 504
	задолженность перед государственными	1524	-	847	252

	внебюджетными фондами				
	задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	1525	-	-	-
	авансы полученные	1526	451 794	204 731	7 389
	прочие кредиторы	1527	55	57	26
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
4.9	Оценочные обязательства	1540	1 460	1 029	520
	Прочие обязательства	1550	-	-	
	Итого по разделу V	1500	1 659 031	969 196	530 687
	БАЛАНС	1700	2 162 566	976 523	631 531

Руководитель



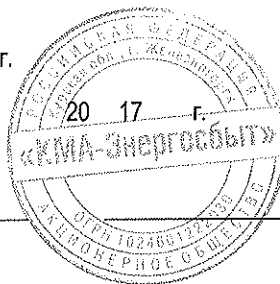
(подпись)

Масловский С.Ю.

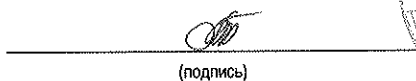
(расшифровка подписи)

на основании доверенности №01/2017 от 01.01.2017г.

« 10 » марта



Главный бухгалтер



(подпись)

Петрова А.Л.

(расшифровка подписи)

Отчет о финансовых результатах

за 2016 г.

Организация АО «КМА-Энергосбыт»
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид экономической деятельности Торговля электроэнергией, Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом
 Организационно-правовая форма/форма собственности АО, частная
 Единица измерения: тыс. руб.

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

Коды

0710002

31.12.2016

57468757

4633013798

35.14

46.71

1 22 67

16

384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2016 год	За 2015 год
1	2	3	4	5
5.1	Выручка	2110	28 943 994	14 181 251
5.2	Себестоимость продаж	2120	(26 838 372)	(14 033 826)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	2 105 622	147 425
	Коммерческие расходы	2210	(21 780)	(21 541)
	Управленческие расходы	2220	(34 073)	(16 702)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	2 049 769	109 182
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	1 140	188
	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
5.3	Прочие доходы	2340	32 678	15 319
5.3	Прочие расходы	2350	(11 738)	(62 259)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	2 071 849	62 430
5.5	Текущий налог на прибыль	2410	(416 071)	(24 945)
	в т.ч. постоянные налоговые активы (обязательства)	2421	1 589	12 332
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	6	4
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	106	123
	Прочее	2460	(19)	(8)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 655 871	37 604
	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	1 655 871	37 604
	СПРАВОЧНО		1 673,09	
5.4	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		125,35
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

(подпись)

Масловский С.Ю.

(расшифровка подписи)

на основании доверенности № 01/2017 от 01.01.2017 г.

« 10 » марта

20 17 г.

Главный бухгалтер

(подпись)

Петрова А.Л.

(расшифровка подписи)

Отчет об изменениях капитала

за 2016 г.

Организация АО «КМА-Энергосбыт»
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической
Торговля электроэнергией,
Торговля оптовая твердым, жидким и
газообразным топливом
Организационно-правовая форма/форма собственности
АО, частная
Единица измерения: тыс. руб.

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

Коды	
0710003	
31.12.2016	
57468757	
4633013798	
35.14 46.71	
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 2014 г.	3100	300	(-)	-	15	100 516	100 831
За 2015 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	37 604	37 604
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	37 604	37 604
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	-	-	-	-	-	-
вклад в имущество	3217	x	x	-	x	x	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)
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	(131 115)	(131 115)
выкуп собственных акций	3228	x	-	x	x	x	(-)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	x	-	x

Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2015 г.	3200	300	(-)	-	15	7 005	7 320
За 2016 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	75	-	1 873	4	1 655 871	1 657 823
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	4	1 655 871	1 655 875
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	1 873	x	-	1 873
дополнительный выпуск акций	3314	75	-	-	x	x	75
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	x	x	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
вклад в имущество	3317	x	x	-	x	x	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	(-)	-	(-)	(-)	(1 161 604)	(1 161 604)
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	(1 161 604)	(1 161 604)
выкуп собственных акций	3328	x	-	x	x	x	(-)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	x	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	(4)	(4)
Величина капитала на 31 декабря 2016 г.	3300	375	(-)	1 873	19	501 268	503 535

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря	Изменения капитала за 2015 г.		На 31 декабря
		2014 г.	за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	2015 г.
1	2	3	4	5	6
Капитал – всего					
до корректировок	3400	100 831	37 604	(131 115)	7 320
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	100 831	37 604	(131 115)	7 320
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) - всего:					
до корректировок	3401	100 516	37 604	(131 115)	7 005
корректировка в связи с:	3411	-	-	-	-

изменением учетной политики					
исправлением ошибок	3421				
после корректировок	3501	100 516	37 604	(131 115)	7 005
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
до корректировок	3402	315	-	-	315
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	315	-	-	315

3.3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
1	2	3	4	5
Чистые активы	3600	503 535	7 320	100 831

Руководитель

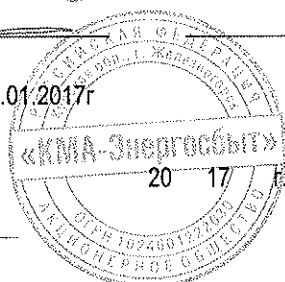

(подпись)

Масловский С.Ю.

(расшифровка подписи)

на основании доверенности № 01/20107 от 01.01.2017г

« 10 » марта



Главный
бухгалтер


(подпись)

Петрова А.Л.

(расшифровка подписи)

Отчет о движении денежных средств

за 2016 г.

Организация АО «КМА-Энергосбыт»

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности Торговля электроэнергией,

Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом

по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности

АО частная

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710004

31.12.2016

57468757

4633013798

35.14

46.71

1 22 67

16

384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2016 год	За 2015 год
1	2	3	4	5
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	28 570 227	14 345 613
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг, из них	4111	28 532 570	14 294 368
	от основных, дочерних и зависимых обществ	411101	6 364 491	5 443 130
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
6	прочие поступления	4119	37 657	51 245
	Платежи -- всего	4120	(27 342 923)	(14 272 565)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги, из них	4121	(26 854 944)	(14 163 340)
	основным, дочерним и зависимым обществам	412101	(651)	(1 774)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(37 352)	(21 576)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(-)	(-)
	налога на прибыль	4124	(419 044)	(31 329)
6	прочие платежи	4129	(31 583)	(56 320)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	1 227 304	73 048
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	30	-
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений), из них	4211	30	-
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) основным, дочерним и зависимым обществам	421101	30	-
	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	-	-

	поступления от основных, дочерних и зависимых обществ	421301	-	-
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	(390)	(-)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, из них	4221	(390)	(-)
	платежи основным, дочерним и зависимым обществам	422101	(-)	(-)
	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	(-)	(-)
	платежи основным, дочерним и зависимым обществам	422301	(-)	(-)
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(-)	(-)
	прочие платежи	4229	(-)	(-)
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(360)	-
	Денежные потоки от финансовых операций		1 948	-
	Поступления - всего	4310		-
	в том числе:			
	получение кредитов и займов, из них	4311	-	-
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	1 948	-
	от выпуска облигаций, векселей, и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	прочие поступления	4319	-	-
	Платежи - всего	4320	(1 226 509)	(66 117)
	в том числе:			
	платежи собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(-)	(-)
6	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(1 226 509)	(66 117)
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов, из них	4323	(-)	(-)
	основным, дочерним и зависимым обществам	432301	(-)	(-)
	прочие платежи	4329	(-)	(-)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(1 224 561)	(66 117)
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	2 383	6 931

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	7 959	1 028
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	8 224	7 959
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(2 118)	-

Руководитель

(подпись)

на основании доверенности № 01/2017 от 01.01.2017г

« 10. » марта

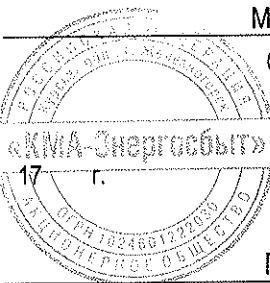
Главный бухгалтер

(подпись)

Масловский С.Ю.

(расшифровка подписи)

20



Петрова А.Л.

(расшифровка подписи)

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
АО «КМА-Энергосбыт»
ЗА 2016 ГОД**

Оглавление

Раздел 2. Основа представления информации в отчетности и основные положения учетной политики	16
2.1 Основа представления информации в отчетности	16
2.2 Основные положения учетной политики	17
2.2.1 Активы и обязательства в иностранных валютах	17
2.2.2 Нематериальные активы	17
2.2.3 Основные средства	17
2.2.4 Запасы	18
2.2.5 Прочие активы	18
2.2.6 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	19
2.2.7 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	19
2.2.8 Выручка	19
2.2.9 Признание расходов	19
2.2.10 Дебиторская задолженность	20
2.2.11 Кредиторская задолженность	20
Раздел 3. Изменение учетной политики, отражение последствий изменения учетной политики	20
Раздел 4. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса	21
4.1 Основные средства	21
4.2 Нематериальные активы	22
4.3 Прочие внеоборотные активы	25
4.4 Дебиторская задолженность	25
4.5 Денежные средства и денежные эквиваленты	26
4.6 Прочие оборотные активы	27
4.7 Капитал и резервы	27
4.8 Кредиторская задолженность	27
4.9 Оценочные обязательства	28
Раздел 5. Пояснения к показателям отчета о финансовых результатах	28
5.1 Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг	28
5.2 Себестоимость продаж продукции, товаров, работ, услуг	28
5.3 Прочие доходы и расходы	29
5.4 Прибыль на акцию	30
5.5 Налог на прибыль	30
Раздел 6. Пояснения к показателям отчета о движении денежных средств	31
Раздел 7. Прочие пояснения	32
7.1 Информация о связанных сторонах	32
7.2 Условные активы и обязательства	33

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. Гайдара, 5

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

ИНН: 4633013798 КПП: 463301001

ОГРН: 1024601222030

Дата государственной регистрации Общества: 16 декабря 2002 г

Обособленные подразделения Общества

— по состоянию на 31.12.2016:

Наименование обособленного подразделения (представительства)	КПП	Дата постановки на учет
Обособленное подразделение АО «КМА-Энергосбыт»	560745001	22.04.2016

Основные виды деятельности Общества:

- торговля электроэнергией
- торговля оптовая твердым, жидким, газообразным топливом и подобными продуктами

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

в 2016 году – 24 чел.;

в 2015 году – 20 чел.;

в 2014 году – 21 чел.

Аудитор Общества:

АО «Энерджи Консалтинг»

Органы управления Общества:

Общее Собрание акционеров Общества;

Уставом Общества Совет директоров не предусмотрен.

Единоличный исполнительный орган:

Генеральный директор Щербина Евгений Сергеевич

Избран Решением единственного акционера от 11.01.2016г.

Главный бухгалтер Общества:

Петрова Алина Леонидовна

Сведения о составе Ревизионной комиссии:

- Бирюкова Мария Викторовна – начальник административно-правового отдела АО «КМА-Энергосбыт»,
- Мишин Андрей Владимирович – заместитель начальника материального отдела ООО «МКС»,
- Родионова Наталия Васильевна – заместитель начальника производственного отдела ООО «МКС».

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,

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2016 год

утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, а также на основании положений Учетной политики Общества на 2016 год, утвержденной приказом от 30.12.2015г. № у-01-74

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности структурных подразделений Общества, не выделенных на отдельные балансы.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, 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 Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и подлежащие пересчету на отчетную дату, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату:

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

2.2.2 Нематериальные активы

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов (НМА) является инвентарный объект.

Инвентарным объектом НМА признается:

- совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций;
- сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, мультимедийный продукт, единая технология).

Сроки полезного использования и способы начисления амортизации нематериальных активов:

Вид НМА	Срок полезного использования (в годах)	Способ начисления амортизации
Исключительное право пользования	5	Линейный

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

2.2.3 Основные средства

В составе основных средств (ОС) учитываются 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, а если таковая отсутствует, то по рыночной стоимости.

2.2.4 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 или природного газа, включается стоимость сопутствующих обязательных услуг ОРЭ или товарно-сырьевой биржи и т.п., стоимость транспортировки до потребителя, комплексные и посреднические услуги.

Исчисление средних оценок фактической себестоимости материалов (товаров) 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.

2.2.5 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.

2.2.6 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 (деPOSITные вклады до востребования, депозитные вклады, размещенные на срок не более 3-х месяцев).

В отчете о движении денежных средств (ОДДС) денежные потоки отражаются за вычетом сумм НДС, подлежащих к уплате в бюджет и вычету (возмещению) из бюджета. 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);
- валютно-обменные операции (за исключением потерь или выгод от таких операций).

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 зарплаты и авансов по зарплате, возврату ошибочно перечисленных (поступивших) средств, если основной денежный поток и возврат возникли в течение одного отчетного периода
- выданные и возвращенные гарантийные (залоговые) платежи.

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте РФ.

2.2.7 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 не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

2.2.8 Выручка

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

2.2.9 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 количественному выходу видов продукции.

2.2.10 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.

2.2.11 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 2016 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 2017 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, включая доходные вложения в материальные ценности

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Поступило	Изменения за период			На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость		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 2016 г.	18 591	(13 107)	5 484	390	(134)	(134)	(2 501)	18 847	(15 474)	3 373
в том числе:											
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:											
Машины и оборудование	за 2016 г.	18 591	(13 107)	5 484	390	(134)	(134)	(2 501)	18 847	(15 474)	3 373
Транспортные средства	за 2015 г.	18 726	(10 799)	7 927	-	(135)	(135)	(2 443)	18 591	(13 107)	5 484
в том числе:											
Машины и оборудование	за 2016 г.	16 604	(12 522)	4 082	390	(134)	(134)	(2 222)	15 860	(14 610)	2 250
Транспортные средства	за 2015 г.	16 739	(10 494)	6 245	-	(135)	(135)	(2 163)	16 604	(12 522)	4 082
Прочие	за 2016 г.	1 949	(557)	1 392	-	(-)	(-)	(278)	1 949	(835)	1 114
Прочие	за 2015 г.	1 949	(278)	1 671	-	(-)	(-)	(279)	1 949	(557)	1 392
Итого основные средства и доходные вложения в материальные ценности	за 2016 г.	18 591	(13 107)	5 484	390	(134)	(134)	(2 501)	18 847	(15 474)	3 373
Итого основные средства и доходные вложения в материальные ценности	за 2015 г.	18 726	(10 799)	7 927	-	(135)	(135)	(2 443)	18 591	(13 107)	5 484

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2016 год

Наличие и движение арендованных основных средств

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			Поступило	Выбыло	
тыс. руб.					
Полученные по договорам аренды в том числе	за 2016 г.	546	16 624	(340)	16 830
	за 2015 г.	278	268	(-)	546
Здания	за 2016 г.	60	16 451	(60)	16 451
	за 2015 г.	60		(-)	60
Транспортные средства	за 2016 г.	218		(-)	218
	за 2015 г.		218	(-)	218
Прочие	за 2016 г.	268	173	(280)	
	за 2015 г.	218	50	(-)	268
Итого арендованных основных средств, числящихся за балансом	за 2016 г.	546	16 624	(340)	16 830
	за 2015 г.	278	268	(-)	546

4.2 Нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода			Тыс. руб
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость	
						Первоначальная стоимость	Начисленная амортизация					
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	за 2016 г.	-	(-)	-	45	(-)	(4)	45	(4)	(4)	41	
	за 2015 г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	(-)	-	
из них:												

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2016 год

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
						Первоначальная стоимость	Начисленная амортизация				
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	за 2016 г.	-	(-)	-	45	()		(4)	45	(4)	41
	за 2015 г.	-	(-)	-	-	()	-	(-)	-	(-)	-
Итого нематериальные Активы	за 2016 г.	-	(-)	-	45	(-)	-	(4)	45	(4)	41
	за 2015 г.	-	(-)	-	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2016	На 31.12.2015	На 31.12.2014
Исключительные права на программные продукты	41	-	-
Итого			

4.3 Прочие внеоборотные активы

Иные внеоборотные активы

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2016	На 31.12.2015	На 31.12.2014
Лицензии на программное обеспечение	437	152	218
Итого иные внеоборотные активы	437	152	218

4.4 Дебиторская задолженность

Наличие дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2016		На 31.12.2015		На 31.12.2014	
	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	2 084 975	(3 895)	933 820	(3 379)	567 371	(4 971)
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 313 923	(1 073)	622 766	(953)	562 402	(971)
из них:						
ПАО Михайловский ГОК	245 095	(-)	191 380	(-)	154 659	(-)
АО «ОЭМК»	607 063	(-)	417 466	(-)	392 031	(-)
АО «Лебединский ГОК»	364 473	(-)	-	(-)	-	(-)
АО Уралсталь	49 366	(-)	-	(-)	-	(-)
Авансы выданные*	745 036	(-)	306 155	(33)	130	(6)
из них:						
ЗАО РДК	459 573	(-)	237 646	(-)	-	(-)
ООО «Газпром межрегионгаз Белгород»*	109 924	(-)	-	(-)	-	(-)
ООО «Газпром межрегион поставка»*	160 861	(-)	68 094	(-)	-	(-)
Прочая дебиторская задолженность	26 016	(2 822)	3 946	(2 393)	4 839	(3 994)
Из нее:						
Платежи в бюджет, в т.ч.						
Налог на прибыль	2 905	(-)	-	(-)	-	(-)
гарантийный платеж, в т.ч.						
ЗАО РДК	19 693	(-)	-	(-)	-	(-)
договора цессии, в т.ч.						
ОАО «Нурэнерго»	-	(-)	-	(-)	1 905	(1 905)
ОАО «Нижноватомэнергосбыт»	1 859	(1 859)	1 859	(1 859)	1 859	(1 859)
Итого дебиторская задолженность	2 084 975	(3 895)	933 820	(3 379)	567 371	(4 971)

*авансы выданные представлены с учетом сумм НДС.

По состоянию на 31.12.2016 сумма НДС в составе дебиторской задолженности по авансам выданным, учтенной по условиям договора, составила 43 545 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2015 – 46 702 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2014 – 20 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 2016 г.	3 379	1 201	(682)	(3)	3 895
	за 2015 г.	4 971	337	(1 911)	(18)	3 379
в том числе,						
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2016 г.	953	542	(419)	(3)	1 073
	за 2015 г.	971	-	(-)	(18)	953
Авансы выданные	за 2016 г.	33	-	(33)	(-)	-
	за 2015 г.	6	33	(6)	(-)	33
Прочая дебиторская задолженность	за 2016 г.	2 393	659	(230)	(-)	2 822
	за 2015 г.	3 994	304	(1 905)	(-)	2 393
Итого резерв	за 2016 г.	3 379	1 201	(682)	(3)	3 895
	за 2015 г.	4 971	337	(1 911)	(18)	3 379

Просроченная дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2016		На 31.12.2015		На 31.12.2014	
	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость (за вычетом резерва по сомнительным долгам)	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость (за вычетом резерва по сомнительным долгам)	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость (за вычетом резерва по сомнительным долгам)
Расчеты с покупателями и заказчиками	9 204	8 131	2 269	1 316	971	-
Авансы выданные*	3 833	3 833	32	-	6	-
Прочая дебиторская задолженность	3 287	465	2 394	-	4 432	436
Итого просроченная дебиторская задолженность	16 324	12 429	4 695	1 316	5 409	436

*авансы выданные представлены с учетом сумм НДС.

По состоянию на 31.12.2016 сумма НДС в составе просроченной дебиторской задолженности по авансам выданным, учтенной по условиям договора, составила 584,7 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2015 – 5 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2014 – 1 тыс. руб.

4.5 Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и эквивалентов денежных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2016	На 31.12.2015	На 31.12.2014
Средства на расчетных счетах	8 060	7 931	411
Средства на специальных счетах в банках	164	28	17
Итого денежных средств	8 224	7 959	428
Депозиты	-	-	600
Итого эквиваленты денежных средств	-	-	600
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств	8 224	7 959	1 028

4.6 Прочие оборотные активы

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2016	На 31.12.2015	На 31.12.2014
Суммы НДС	68 918	31 230	1 127
Денежные документы	2	-	-
Прочие	160	127	96
Итого прочие оборотные активы	69 080	31 357	1 223

4.7 Капитал и резервы

Учредительные документы, регламентирующие деятельность Общества: Действующая редакция Устава Общества утверждена собранием акционеров Общества от 18.06.2016 года и зарегистрирована Межрайонной ИФНС России № 03 по Курской области № 2164632296948 от 05.07.2016г.

4.7.1 Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2016 оплачен полностью и составляет 375 тыс. руб.. Уставный капитал Общества за 2015 год составлял 300 тыс. руб.

Уставный капитал разделен на 300 обыкновенных именных бездокументарных акций, номинальной стоимостью 1000 рублей каждая, государственный регистрационный номер выпуска 1-01-42323-А и 75 обыкновенных бездокументарных привилегированных именных акций, номинальной стоимостью 1000 рублей каждая, государственный номер выпуска 2-01-42323-А выпуск 1

Реестродержатель Общества: АО «Независимая регистраторская компания»

4.7.2 . Резервный капитал

В соответствии с законодательством и уставом Общества создан резервный фонд в размере 5% от уставного капитала Общества. По итогам работы Общества за 2016 год чистая прибыль Общества в размере 4 тыс. руб. была направлена на формирование резервного фонда. По состоянию на 31.12.2016 резервный фонд сформирован полностью.

4.8 Кредиторская задолженность

Наличие кредиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2016	На 31.12.2015	На 31.12.2014
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	1 657 571	968 167	530 167
в том числе:			
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1 075 783	680 429	510 138
из них:			
АО «ЦФР»	357 768	195 482	157 697
АО «Росэнергоатом»	92 520	58 410	50 708
АО «Интер РАО-Электрогенерация»	32 569	27 921	23 858
АО «МРСК Центр(Курскэнерго и Белгородэнерго)	76 268	136 172	125 937
Авансы полученные*	451 794	204 731	7 389
из них:			
ОА «ОЭМК»	402 577	-	-
АО «Уральская Сталь»	12 614	170 000	-
ПАО «Михайловский ГОК»	34 818	31 324	-
Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам	129 939	15 028	10 504
в том числе:			
НДС	129 910	14 529	3 725
Налог на прибыль	-	66	6 447
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	-	847	252
Задолженность перед персоналом организации	-	2 075	1 858
Прочая кредиторская задолженность	55	57	26

Наименование показателя	На 31.12.2016	На 31.12.2015	На 31.12.2014
Итого кредиторская задолженность	1 657 571	968 167	530 167

*авансы полученные представлены с учетом сумм НДС.

По состоянию на 31.12.2016 сумма НДС в составе кредиторской задолженности по авансам полученным составила 68 917,7 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2015 – 31 230 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2014 – 1 127 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 2016 г.	1 029	2 379	(1 948)	(-)	1 460
	за 2015 г.	521	2 240	(1 732)	(-)	1 029
Итого оценочные обязательства	за 2016 г.	1 029	2 379	(1 948)	(-)	1 460
	за 2015 г.	521	2 240	(1 732)	(-)	1 029

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 2016 г.	За 2015 г.
Выручка от продажи основной продукции, товаров, работ, услуг	28 943 985	14 181 233
в том числе:		
на внутреннем рынке	28 943 985	14 181 233
Продажа электроэнергии	22 144 312	13 789 285
Продажа природного газа	6 799 673	391 948
Выручка от продажи прочей продукции, товаров, работ, услуг	9	18
Итого выручка	28 943 994	14 181 251

5.2 Себестоимость продаж продукции, товаров, работ, услуг

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2016 г.	За 2015 г.
Себестоимость продаж основной продукции, товаров, работ, услуг всего:	26 838 372	14 033 826
в том числе:		
на внутреннем рынке	26 838 372	14 033 826
Продажа электроэнергии	20 360 748	13 646 218
Продажа природного газа	6 477 624	387 608
Себестоимость продаж прочей продукции, товаров, работ, услуг всего:	-	-
Итого себестоимость	26 838 372	14 033 826

Расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2016 г.	За 2015 г.
Материальные затраты	1 179	619
Затраты на оплату труда	33 056	19 527

Наименование показателя	За 2016 г.	За 2015 г.
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	7 570	5 032
Амортизация	2 501	2 443
Резерв отпускных	2 379	2 240
Аренда	1 535	1 470
Текущие взносы	1 694	1 558
Прочие затраты	5 939	5 360
Итого по элементам затрат	55 853	38 249
изменение запасов и резервов (прирост [-], уменьшение [+]):	2	(6)
в том числе		
вспомогательного сырья	2	(6)
Себестоимость проданных товаров	26 838 372	14 033 826
Итого расходов по обычным видам деятельности	26 894 225	14 072 069
Из них:		
Коммерческие расходы	21 780	21 547
из них:		
Затраты на оплату труда	9 236	8 741
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	1 947	2 518
Амортизация	2 193	2 135
Управленческие расходы	34 071	16 702
из них:		
затраты на оплату труда	23 820	10 786
страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	5 623	2 516

5.3 Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2016 г.	За 2015 г.
Прочие доходы, всего	32 678	15 319
в том числе:		
доходы от покупки валюты*	3 942	-
доходы в виде курсовой разницы*	-	-
штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	28 636	15 247
иные прочие доходы	100	39
Прочие расходы, всего	(11 738)	(62 259)
в том числе:		
расходы от покупки валюты*	(-)	(-)
расходы в виде курсовой разницы*	(2 118)	(-)
услуги банков	(189)	(160)
штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	(1 087)	(10)
суммы списанной дебиторской задолженности, по которой не создан резерв по сомнительным долгам	(105)	(-)
изменение оценочных резервов	(1 201)	(337)
Выплаты пенсионерам	(1 327)	(632)
	()	()
реклама в газете	(-)	(6 272)
членские взносы	(4 000)	(4 031)
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	(800)	(50 704)
иные прочие расходы	(911)	(113)

* -доходы и расходы, отражаемые свернуто

Прочие доходы и расходы, отражаемые свернуто

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Доходы	Расходы	Итого
Результат от покупки валюты	за 2016 г.	3 942	(-)	3 942
	за 2015 г.	-	(-)	-
Курсовая разница	за 2016 г.	9 620	(11 738)	(2 118)
	за 2015 г.	-	(-)	-

5.4 Прибыль на акцию

Прибыль, приходящаяся на одну акцию, разводненная прибыль на акцию

Наименование показателя	Единица измерения	За 2016 г.	За 2015 г.
Чистая прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода	тыс.руб.	1 655 871	37 604
Дивиденды по привилегированным акциям*		(1 153 944)	(-)
Базовая прибыль (убыток) отчетного периода	тыс.руб.	501 927	37 604
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного года	шт.	300	300
Базовая прибыль (убыток) на акцию	тыс.руб.		
Средневзвешенная рыночная стоимость одной обыкновенной акции		1 673,09	125,35

Разводненная 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 2016 г.	За 2015 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	2 071 849	62 430
в том числе:		
облагаемая по ставке 20%	2 071 849	62 430
Постоянные разницы	7 944	61 658
Изменение временных вычитаемых разниц	528	615
Изменение временных налогооблагаемых разниц	28	21
Налоговая база	2 080 345	124 724
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	414 370	12 486
Постоянное налоговое обязательство (актив) (ПНО, ПНА)	1 589	12 332
Изменение отложенного налогового актива (ОНА)	106	123
Изменение отложенного налогового обязательства (ОНО)	6	4
Текущий налог на прибыль	416 071	24 945

Постоянные налоговые обязательства сформированы из постоянных разниц, которые возникли в связи с различиями в признании в бухгалтерском и налоговом учете расходов, например: членские взносы в Сообщество потребителей электроэнергии, выплаты пенсионерам после увольнения в соответствии с Коллективным договором и Положением.

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

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2016 г.		За 2015 г.	
	Сумма разницы	Сумма ПНА (ПНО), ОНА (ОНО)	Сумма разницы	Сумма ПНА (ПНО), ОНА (ОНО)

Существенные постоянные разницы:

Членские взносы	4 000	800	4 031	806
расходы на благотворительность	800	160	50 000	10 000
Резерв по сомнительным долгам	1 201	240	337	67

Расшифровка строки «Прочее» отчета о финансовых результатах

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2016 г.	За 2015 г.
Штрафные санкции и пени за нарушение налогового законодательства	(13)	-
Прочие	(6)	(8)
Итого	(19)	(8)

Раздел 6. Пояснения к показателям отчета о движении денежных средств

Расшифровка отдельных поступлений и платежей в отчете о движении денежных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2016 г.	За 2015 г.
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	28 532 570	14 294 180
из них:		
авансы, полученные от покупателей*	22 019 919	9 691 590
Прочие поступления	37 657	51 433
из них:		
Полученные пени и штрафы по условиям хозяйственных договоров	30 631	13 001
Проценты полученные	1 140	188
НДС свернуто	1 944	36 306
Результат от покупки валюты	3 942	-
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(26 854 944)	(14 163 340)
из них:		(
авансы, выданные поставщикам*		7 943 327)
Прочие платежи	(31 583)	(56 320)
из них:		
Благотворительность	(800)	(50 000)
Денежные средства, выданные в порядке обеспечения платежей	(19 500)	(-)
Платежи во внебюджетные фонды	(8 558)	(4 377)
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	30	-
Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(390)	(-)
Денежные потоки от финансовых операций		
Прочие платежи	(1 226 509)	(66 117)
из них:		
по видам		
Дивиденды	(1 226 509)	(66 117)

Раздел 7. Прочие пояснения

7.1 Информация о связанных сторонах

Характер отношений со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Характер отношений*		Даты изменений в составе связанных сторон
	За 2016 г.	За 2015 г.	
Основное хозяйственное общество ПАО «Михайловский ГОК»	В	В	
Участвующие общества ПАО «Михайловский ГОК»	В	-	
КСП Капитал УА ООО (ДУ ПИФ)	С	-	
Основной управленческий персонал** Генеральный директор	В	В	
Заместитель генерального директора	В	В	
Заместитель генерального директора	В	-	
Финансовый директор	В	-	
Главный бухгалтер	В	В	

В - организация (физическое лицо) контролирует или оказывает значительное влияние на Общество,
С - организация (физическое лицо) и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц).

*ПАО «Михайловский ГОК» - основное общество до 25.05.2016г, далее - участвующее.

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 2016 г.	За 2015 г.
Приобретение товаров, работ, услуг, основных средств и других активов у:	2 199	3 296
Основного хозяйственного общества	586	2 094
Участвующих хозяйственных обществ	175	-
Других связанных сторон	1 438	1 202
Продажа продукции, товаров, работ, услуг, основных средств и других активов:	33 665 870	16 528 356
Основному хозяйственному обществу	3 052 587	6 425 461
Участвующему хозяйственному обществу	4 507 698	-
Другим связанным сторонам	26 105 585	10 102 895
Получение вклада в уставный капитал от:	75	-
Участвующих обществ	75	-
Начисление дивидендов		
Основному хозяйственному обществу		131 115
Участвующим обществам	1 154 571	-
Выплата дивидендов		
Основному хозяйственному обществу	64 998	66 117
Участвующим обществам	1 154 571	-

* с учетом НДС

Незавершенные операции со связанными сторонами

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	На 31.12.2016	На 31.12.2015	На 31.12.2014	На 31.12.2016	На 31.12.2015	На 31.12.2014
Краткосрочная задолженность						
Основное хозяйственное общество	-	191 380	154 659	-	31 331	6
Участвующее хозяйственное общество	210 278	-	-	-	-	-
Другие связанные стороны	1 189 662	417 839	392 876	466 652	173 443	6 710

*с учетом НДС

Расчеты со связанными сторонами

тыс. руб.

Вид операции	Объем операций за период*			
	За 2016 г.		За 2015 г.	
	Денежные	Неденежные	Денежные	Неденежные
Перечислено в оплату товаров, работ, услуг, основных средств и других активов:	2 145	-	3 198	-
Основному хозяйственному обществу	382	-	2 093	-
Участвующему хозяйственному обществу	387	-	-	-
Другим связанным сторонам	1 376	-	1 105	-
Получена оплата продукции, товаров, работ, услуг, основных средств и других активов от:	33 145 344	-	16 668 460	-
Основного хозяйственного общества	2 745 165	-	6 422 894	-
Участвующего хозяйственного общества	4 764 934	-	-	-
Других связанных сторон	25 621 194	14 051	10 245 566	-

* с учетом НДС

Вознаграждения основному управленческому персоналу

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2016 г.	За 2015 г.
Краткосрочные вознаграждения	22 676	8 334
в том числе:		
оплата труда	9 997	4 659
оплата ежегодного отпуска	989	397
вознаграждение по итогам года	8253	1 700
страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	3 398	1 526
ДМС	39	52
Итого	22 676	8 334

7.2. Условные активы и обязательства

Условные обязательства

1. Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то хозяйственных операций, произведенных в отчетном и предшествующих периодах, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. В соответствии с пунктом 28 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» подробная информация о таких операциях в бухгалтерской (финансовой) отчетности не раскрывается. Хозяйственная практика в Российской Федерации свидетельствует о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31.12.2016 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.

2. Для Обществ, производящих выплаты работникам, вышедшим на пенсию.

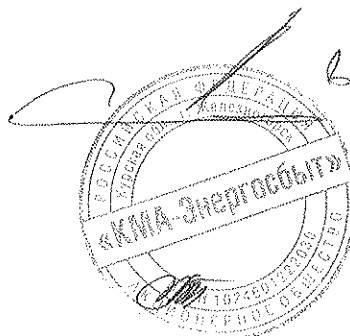
В соответствии с коллективным договором (другими локальными нормативными актами) Общество приняло на себя обязательство выплачивать работникам единовременное пособие при выходе на пенсию. В связи с тем, что существует высокая неопределенность в отношении сумм и сроков данных выплат, и действующие нормативные документы по бухгалтерскому учету не содержат каких-либо правил расчета подобных обязательств, не представляется возможным достоверно и обоснованно оценить величину таких обязательств.

Общая сумма указанных выплат, произведенных в 2016 г., была отражена по строке «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах и составила 1 327 тыс. руб. (в 2015 году - 632 тыс. руб.).

Заместитель генерального директора
Доверенность 01/2017 от 01.01.2017 г.

« 10 » марта 2017 года

Главный
бухгалтер



С.Ю. Масловский

А. Л. Петрова