

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	<i>ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ</i>	26
2.	<i>ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ</i>	30
3.	<i>ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ДАННЫХ</i>	37
4.	<i>НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ</i>	37
5.	<i>ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ</i>	37
6.	<i>ЗАПАСЫ</i>	38
7.	<i>ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</i>	38
8.	<i>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ</i>	39
9.	<i>ПРОЧИЕ АКТИВЫ</i>	39
10.	<i>УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ</i>	40
11.	<i>ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА</i>	41
12.	<i>ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</i>	42
13.	<i>КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</i>	44
14.	<i>РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА</i>	45
15.	<i>ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ</i>	46
16.	<i>ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ</i>	47
17.	<i>РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ</i>	47
18.	<i>ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ</i>	48
19.	<i>СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ</i>	48
20.	<i>УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ</i>	50
21.	<i>СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА</i>	51
22.	<i>ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ</i>	52
23.	<i>ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</i>	52
24.	<i>ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД</i>	60



Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2017 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества («ПАО») «Саратовэнерго» (далее «Общество») за 2017 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общие сведения

Юридический адрес Общества: 410005, Российская Федерация, г. Саратов, ул. им. Рахова В.Г., д.181.

Общество осуществляет покупку электрической энергии на оптовом и розничных рынках электрической энергии (мощности) и реализует (продает) электрическую энергию на оптовом и розничных рынках электрической энергии (мощности) потребителям (в том числе физическим лицам). С 01 сентября 2006 года Общество выполняет функции гарантирующего поставщика электрической энергии на территории Саратовской области. Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

Списочная численность работающих на 31 декабря 2017 года сотрудников Общества составила 789 человек (на 31 декабря 2016 года – 789 человек).

Состав Совета директоров, исполнительного органа и Ревизионной комиссии

С 08 апреля 2016 года по настоящее время лицом, действующим без доверенности от имени Общества, является генеральный директор Щербаков Алексей Анатольевич, избранный 08 апреля 2016 года советом директоров Общества (Протокол №155 Совета директоров от 08 апреля 2016 года).

На годовом общем собрании акционеров 23 мая 2016 года были избраны совет директоров и ревизионная комиссия Общества. Состав совета директоров представлен следующим образом:

№ п/п	Ф.И.О.	Пост в Совете Директоров	Занимаемая должность*
1.	Орлов Дмитрий Станиславович	Председатель совета директоров	Руководитель блока розничного бизнеса ПАО «Интер РАО»
2.	Мирошниченко Евгений Николаевич	Член совета директоров	Директор по стратегическому развитию блока стратегии и инвестиций ПАО «Интер РАО»
3.	Зверев Константин Аркадьевич	Член совета директоров	Руководитель департамента развития розничного бизнеса блока розничного бизнеса ПАО «Интер РАО»
4.	Иванчиккина Светлана Владимировна	Член совета директоров	Финансовый директор финансово-экономического центра ПАО «Интер РАО»
5.	Чурилов Андрей Викторович	Член совета директоров	Главный эксперт департамента комплаенс контроля ПАО «Интер РАО»
6.	Щербаков Алексей Анатольевич	Член совета директоров	Генеральный директор ПАО «Саратовэнерго»

7.	Пахомов Александр Александрович	Член совета директоров	Член правления - руководитель блока правовой работы ПАО «Интер РАО»
8.	Максимов Сергей Александрович	Член совета директоров	Заместитель генерального директора по сбыту ПАО «Самараэнерго»
9.	Бельский Алексей Вениаминович	Член совета директоров	Начальник управления корпоративного секретаря ПАО «Т Плюс»

*Должности указаны на момент утверждения кандидатов в совет директоров

Состав ревизионной комиссии представлен следующим образом:

№ п/п	Ф.И.О.	Занимаемая должность*
1.	Андреева Оксана Леонидовна	Руководитель департамента аудита сбытовых активов и трейдинга блока внутреннего аудита ПАО «Интер РАО»
2.	Лихачев Андрей Владимирович	Руководитель дирекции аудита розничной деятельности департамента аудита сбытовых активов и трейдинга блока внутреннего аудита ПАО «Интер РАО»
3.	Давыдкин Дмитрий Викторович	Старший аудитор дирекции аудита розничной деятельности департамента аудита сбытовых активов и трейдинга блока внутреннего аудита ПАО «Интер РАО»
4.	Валюхов Евгений Александрович	Аудитор дирекции аудита сбыта тепловой энергии департамента аудита сбытовых активов и трейдинга блока внутреннего аудита ПАО «Интер РАО»
5.	Колпаков Алексей Сергеевич	Аудитор дирекции аудита розничной деятельности департамента аудита сбытовых активов и трейдинга блока внутреннего аудита ПАО «Интер РАО»

*Должности указаны на момент утверждения кандидатов в состав ревизионной комиссии

На Внеочередном общем собрании акционеров 13 февраля 2017 года был избран следующий состав совета директоров Общества:

№ п/п	ФИО	Пост в Совете Директоров	Занимаемая должность*
1.	Орлов Дмитрий Станиславович	Председатель совета директоров	Руководитель блока розничного бизнеса ПАО «Интер РАО»
2.	Мирошниченко Евгений Николаевич	Член совета директоров	Член правления руководитель финансово-экономического центра ПАО «Интер РАО»
3.	Зверев Константин Аркадьевич	Член совета директоров	Руководитель департамента развития розничного бизнеса блока розничного бизнеса ПАО «Интер РАО»
4.	Иваничкина Светлана Владимировна	Член совета директоров	Финансовый директор финансово-экономического центра ПАО «Интер РАО»
5.	Чурилов Андрей Викторович	Член совета директоров	Руководитель департамента экономической безопасности блока безопасности и режима ПАО «Интер РАО»
6.	Щербаков Алексей Анатольевич	Член совета директоров	Генеральный директор ПАО «Саратовэнерго»



7.	Бардеев Денис Александрович	Член совета директоров	Руководитель направления претензионно-исковой работы департамента претензионно-исковой и договорной работы блока правовой работы ПАО «Интер РАО»
8.	Максимов Сергей Александрович	Член совета директоров	Заместитель генерального директора по сбыту ПАО «Самараэнерго»
9.	Королев Виталий Александрович	Член совета директоров	Начальник самарского территориального корпоративного отдела ПАО «Т Плюс»

*Должности указаны на момент утверждения кандидатов в совет директоров

На годовом общем собрании акционеров 25 мая 2017 года были избраны действующие в настоящее время составы совета директоров и ревизионной комиссии. Состав совета директоров представлен следующим образом:

№ п/п	ФИО	Пост в Совете Директоров	Занимаемая должность *
1.	Орлов Дмитрий Станиславович	Председатель совета директоров	Руководитель блока розничного бизнеса ПАО «Интер РАО»
2.	Фоминов Павел Робертович	Член совета директоров	Руководитель департамента инвестиционного прогнозирования и анализа блока стратегии инвестиций ПАО «Интер РАО»
3.	Кириенко Денис Борисович	Член совета директоров	Директор по управлению проектами ПАО «Мосэнерго»
4.	Ходыкин Вячеслав Геннадьевич	Член совета директоров	Заместитель директора по экономике финансово-экономического центра ПАО «Интер РАО»
5.	Овчинников Сергей Викторович	Член совета директоров	Руководитель по обеспечению безопасности зарубежных активов и сбытовых компаний блока безопасности и режима ПАО «Интер РАО»
6.	Щербаков Алексей Анатольевич	Член совета директоров	Генеральный директор ПАО «Саратовэнерго»
7.	Жабин Никита Александрович	Член совета директоров	Руководитель дирекции нормативно-правового обеспечения Блока правовой работы ПАО «Интер РАО»
8.	Максимов Сергей Александрович	Член совета директоров	Заместитель генерального директора по сбыту ПАО «Самараэнерго»
9.	Королев Виталий Александрович	Член совета директоров	Начальник самарского территориального корпоративного отдела ПАО «Т Плюс»

*Должности указаны на момент утверждения кандидатов в совет директоров

Состав ревизионной комиссии представлен следующим образом:

№ п/п	Ф.И.О.	Занимаемая должность*
1.	Лихачев Андрей Владимирович	Руководитель дирекции аудита розничной деятельности департамента аудита сбытовых активов и трейдинга блока внутреннего аудита ПАО «Интер РАО»
2.	Давыдкин Дмитрий Викторович	Старший аудитор дирекции аудита розничной деятельности департамента аудита сбытовых активов и трейдинга блока внутреннего аудита ПАО «Интер РАО»
3.	Колпаков Алексей Сергеевич	Аудитор дирекции аудита розничной деятельности департамента аудита сбытовых активов и трейдинга блока внутреннего аудита ПАО «Интер РАО»
4.	Фролов Виталий Николаевич	Руководитель дирекции аудита сбыта тепловой энергии департамента аудита сбытовых активов и трейдинга блока внутреннего аудита ПАО «Интер РАО»
5.	Трегуб Сергей Алексеевич	Старший аудитор дирекции аудита сбыта тепловой энергии департамента аудита сбытовых активов и трейдинга блока внутреннего аудита ПАО «Интер РАО»

*Должности указаны на момент утверждения кандидатов в состав ревизионной комиссии

Устав ПАО «Саратовэнерго» в новой редакции утвержден решением годового общего собрания акционеров 25 мая 2017 года (Протокол №40 от 25 мая 2017 года). В соответствии с изменениями, внесенными в Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», в Устав Общества внесены редакционные правки и добавлены новые пункты. В частности, был определен порядок принятия решений о согласии на совершение или последующее одобрение сделок, в том числе крупных.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность была подписана (утверждена) 08 февраля 2018 года.

Изменение юридического адреса

В 2017 году Общество сменило место нахождения и юридический адрес, о чем была внесена соответствующая запись в единый государственный реестр юридических лиц от 29 декабря 2017 года.



2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 года (в редакции от 29 марта 2017 года), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2017 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв, созданный в связи с судебными разбирательствами;
- резерв по налоговым спорам (по налогу на прибыль);
- резерв по налоговым спорам (кроме налога на прибыль);
- резерв по неиспользованным отпускам сотрудников;
- резерв под вознаграждение персоналу по итогам года;
- резерв под вознаграждение сотрудников по программе долгосрочного премирования;
- резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Основные средства

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (п. 14 ПБУ 6/01). Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

В соответствии с п. 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», определение срока полезного использования объекта основных средств производится при принятии этого объекта к бухгалтерскому учету исходя из предлагаемого срока его использования.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Здания	20-30
Сооружения	15-20
Машины и оборудование	3-5
Транспортные средства	3-5
Производственный и хозяйственный инвентарь	1-3
Другие виды основных средств	1-3

В соответствии с п. 11 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом:

- первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей;
- при невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Нематериальные активы

В соответствии с п. 6 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях. Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов (п. 16 ПБУ 14/2007).

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде (п. 33 ПБУ 14/2007).



Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации (в годах):

Нематериальные активы	Сроки полезного использования
База данных юридических лиц ПАО «Саратовэнерго»	10
Товарный знак ПАО «Саратовэнерго»	9
Рекламный ролик (мультсериал из 5 серий)	3

В соответствии с п. 14 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость таких активов определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов, полученных устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

В соответствии с п.п. 5, 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

В соответствии с п. 24 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», на конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки запасов.

В соответствии с п. 25 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Резерв по сомнительным долгам создан в соответствии с Методикой создания резерва по сомнительным долгам, утвержденной приказом ПАО «Саратовэнерго» №515 от 29 декабря 2015 года.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н, утвержденное приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015)). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.



Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина России № 33н от 06.05.1999 (ред. от 06.04.2015).

Общество осуществляет преимущественно торговую деятельность, расходы общехозяйственного характера, связанные с данной деятельностью, представляют собой издержки обращения (затраты в сфере обращения, связанные со сбытом и приобретением товаров) и подлежат учету в составе коммерческих расходов на счете 44 «Расходы на продажу».

Другие расходы признаются в себестоимости проданных продукции и услуг, полностью в отчетном периоде, и списываются на счет 90 «Продажи» в качестве условно-постоянных расходов.

Все расходы на продажу электроэнергии и мощности – коммерческие расходы, учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» по статьям затрат и ежемесячно списываются на счет 90 «Продажи» как расходы на продажу.

В связи с тем, что Общество поставляет электроэнергию населению и приравненным к нему категориям потребителей, для целей государственного регулирования цен (тарифов) и представления информации в регулирующие органы Общество ведет отдельный учет активов продукции, доходов и расходов, связанных с реализацией (сбытом) электрической энергии с выделением расходов на обеспечение реализации (сбыта) в объемах потребления электрической энергии населением и (или) приравненными к нему категориями потребителей.

Покупная стоимость электроэнергии ежемесячно в полной сумме списывается со счета 41 «Товары» на счет 90 «Продажи» и составляет себестоимость продаж.

Полная себестоимость реализации электроэнергии учитывается как стоимостная оценка используемых в производственном процессе покупной энергии, сырья, материалов, основных средств и трудовых ресурсов, а также других затрат, связанных с покупкой и реализацией электроэнергии и мощности, произведенных всеми подразделениями Общества.

Учет расходов по займам и кредитам

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав статьи «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Свернутое отражение денежных потоков

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

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

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

- а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- б) покупка и перепродажа финансовых вложений;
- в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

*Иное*

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

Изменения в учетной политике

В 2017 году продолжалась работа по унификации методологии бухгалтерского учета для российского периметра компаний Группы «Интер РАО» в рамках проекта «Разработка и внедрение корпоративной унифицированной учетной методологии Группы «Интер РАО». Разработанный стандарт Группы «Интер РАО» – корпоративная унифицированная учетная политика по бухгалтерскому учету на 2018 год, является основой для разработки локальных учетных политик Общества и его дочерних обществ.

Применение унифицированной учетной политики направлено на достижение следующих целей:

- развитие процессов централизованного управления и сопровождения применения единых корпоративных стандартов методологии бухгалтерского, налогового учета и учета по МСФО в Группе «Интер РАО» и работы в корпоративных учетно-информационных системах;
- предупреждение рисков снижения качества консолидированной отчетности по МСФО Группы «Интер РАО»;
- развитие уровня синхронизации (соответствия) данных оперативного бухгалтерского учета компаний Группы с данными смежных информационных областей (бизнес-планирование, трансфертное ценообразование, номенклатурная справочная информация, консолидированная отчетность и т.п.).

Основные изменения в учетной политике в целях налогообложения Общества на 2018 год связаны с изменениями налогового законодательства РФ, а именно:

- дополнено положение о возможности применения инвестиционного вычета по налогу на прибыль (ст. 286.1 НК РФ);
- уточнены правила создания резерва по сомнительным долгам для целей налогообложения. В п. 1 ст. 266 НК РФ прописано, что при наличии у налогоплательщика перед контрагентом встречного обязательства (кредиторской задолженности) сомнительным долгом признается соответствующая задолженность перед налогоплательщиком в той части, которая превышает указанную кредиторскую задолженность налогоплательщика перед этим контрагентом. При наличии задолженностей перед налогоплательщиком с разными сроками возникновения уменьшение таких задолженностей на кредиторскую задолженность налогоплательщика производится начиная с первой по времени возникновения;
- добавлен порядок учета государственной пошлины, уплаченной за подачу исковых заявлений, в сумме, подлежащей возврату.

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ДАННЫХ

Отклонения сравнительных данных от сумм, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности за год по 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года, представляют собой исключительно результат реклассификации для целей сравнения.

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме (Приложение №3 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 года № 66н, далее – Пояснения), Таблица 1.1.

В 2017 году Общество понесло затраты по приобретению программного обеспечения с неисключительными правами на общую сумму 4 722 тыс. руб.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

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

Объекты основных средств	2017 год	2016 год	2015 год
Земельные участки	1 671	1 718	1 718
Итого	1 671	1 718	1 718



Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и прочее основных средств представлена в Таблице 2.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в Таблице 2.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации по состоянию на 31 декабря 2017 года, 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2017 года, 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года Общество не имеет объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение неденежными средствами.

6. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов, резерве под снижение стоимости материальных ценностей в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2017 года, 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года отсутствуют.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2017 года, 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года Общество не имеет дебиторской задолженности по расчетам с покупателями, выраженной в иностранной валюте.

По состоянию на 31 декабря 2017 года, 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года Общество не имеет прав требования дебиторской задолженности, заложенных в качестве обеспечения по кредитным договорам.

Дебиторская задолженность со сроком погашения свыше года (по условиям договоров, по соглашениям о реструктуризации и т.д.) отражена в составе Прочих внеоборотных активов. Величина долгосрочной дебиторской задолженности раскрыта в разделе 9 Пояснений.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

	2017 год	2016 год	2015 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	11 629	24 343	6 812
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	–	–	–
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	11 629	24 343	6 812
Денежные эквиваленты	–	–	–
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств (без стоимости денежных документов)	11 629	24 343	6 812

По состоянию на 31 декабря 2017 года Общество не имеет ограничения в использовании денежных средств.

По состоянию на 31 декабря 2017 года Общество имеет возможность привлечь следующие дополнительные денежные средства:

- открытые Обществу, но неиспользованные кредитные линии по состоянию на отчетную дату, на общую сумму 500 000 тыс. руб.,
- денежные средства в размере 59 110 тыс. руб., которые могут быть получены Обществом на условиях овердрафта.

9. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2017 год		2016 год		2015 год	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	–	602	–	5 318	–	4 169
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) (см. Примечание 7)	27 313	–	19 734	–	22 736	–
Недостачи	–	3	–	23	–	50
Итого	27 313	605	19 734	5 341	22 736	4 219

**10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ**

В обращении находится следующее количество акций:

	Кол-во акций в обращении		Кол-во собственных акций, выкупленных у акционеров	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров
	Привилегированные акции	Обыкновенные акции			
На 31 декабря 2015 года	1 493 316 000	4 865 127 996	–	128 856	–
Эмиссия акций	–	–	–	–	–
Покупка собственных акций, выкупленных у акционеров	–	–	–	–	–
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров	–	–	–	–	–
На 31 декабря 2016 года	1 493 316 000	4 865 127 996	–	128 856	–
Эмиссия акций	–	–	–	–	–
Покупка собственных акций, выкупленных у акционеров	–	–	–	–	–
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров	–	–	–	–	–
На 31 декабря 2017 года	1 493 316 000	4 865 127 996	–	128 856	–

Общество не объявляло и не выплачивало дивиденды по обыкновенным и привилегированным акциям после последнего объявления дивидендов, решение об объявлении которых было принято на годовом Общем собрании акционеров 27 июня 2011 года в отношении дивидендного периода – 2010 год.

Общество является дочерним предприятием ПАО «Интер РАО», которому принадлежит более 50% доли уставного капитала Общества. Структура акционерного капитала ПАО «Саратовэнерго» по состоянию реестра акционеров на 31 декабря 2017 года представлена на официальном сайте Общества (<http://www.saratovenergo.ru/aktsioneram-i-investoram/struktura-aktsionernogo-kapitala/>).

Акции Общества, находящихся в собственности Общества, нет.

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

	2017 год		2016 год		2015 год	
	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства
Кредиты банков	1 340 890	–	700 000	–	1 327 199	–
Начисленные % к уплате	1 946	–	1 002	–	–	–
Итого	1 342 836	–	701 002	–	1 327 199	–

Сумма расходов по займам и кредитам, отраженных в отчете о финансовых результатах, в 2017 году составила 114 804 тыс. руб., в 2016 году – 130 706 тыс. руб.

Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2017 года имели следующую структуру:

Наименование	Остаток тела кредита		Процентная ставка на конец года, %	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
АО ГПБ в г. Саратове	940 890	640 890	8,55	30.01.2018 г.	Без обеспечения
АО ГПБ в г. Саратове		100 000	8,75	24.01.2018 г.	Без обеспечения
АО ГПБ в г. Саратове		100 000	8,75	26.02.2018 г.	Без обеспечения
АО ГПБ в г. Саратове		100 000	8,75	27.04.2018 г.	Без обеспечения
АО АБ Россия г. Москва	400 000	200 000	9,05	25.05.2018 г.	Без обеспечения
АО АБ Россия г. Москва		200 000	9,05	18.06.2018 г.	Без обеспечения
Итого	1 340 890	1 340 890			

Балансовая стоимость краткосрочных кредитов и займов по состоянию на 31 декабря 2017 года выражена в российских рублях.

**12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

	Судебные иски	Резерв по налогу на прибыль	Резерв-налоговые споры	Неиспользованные отпуска	Вознаграждение по программе долгосрочного премирования	Премирование по итогам работы за год	Итого
На 31 декабря 2015 года	3 513	–	–	9 622	10 814	46 100	70 049
Признано в отчетном периоде	5 849	–	–	36 800	1 346	31 804	75 799
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(3 867)	–	–	(35 140)	(2 013)	(24 962)	(65 982)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	(2 660)	–	–	–	–	–	(2 660)
Перераспределено между резервами	–	–	–	–	(6 612)	6 612	–
На 31 декабря 2016 года	2 835	–	–	11 282	3 535	59 554	77 206
Признано в отчетном периоде	85 744	979	807	49 202	20 574	66 372	223 678
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(3 425)	–	–	(44 157)	(2 870)	(58 004)	(108 456)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	(1 240)	–	–	–	–	–	(1 240)
На 31 декабря 2017 года	83 914	979	807	16 327	21 239	67 922	191 188

Резервы по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

Резервы	2017 год	2016 год	2015 год
Долгосрочные	21 239	–	–
Краткосрочные	169 949	77 206	70 049
Итого	191 188	77 206	70 049

Судебные иски

По состоянию на 31 декабря 2017 года Обществом создан резерв на покрытие убытков, которые Общество может понести в связи с судебными исками к Обществу со стороны третьих лиц на сумму 83 914 тыс. руб.

Вероятность удовлетворения исковых требований ПАО «Саратовэнерго» расценивает как высокую. Ожидается, что судебные решения по данным искам будут приняты не позднее первой половины 2018 года.

Резерв по налогу на прибыль

В 2017 году завершена выездная налоговая проверка за 2013-2015 гг. (Решение №03-1-9/1/27 от 27 декабря 2017 года). ПАО «Саратовэнерго» не имеет намерения обжаловать решение налоговых органов. На сумму предстоящих расходов по оплате налога на прибыль Обществом создан резерв. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2017 года будет использован в первой половине 2018 года. По мнению руководства, фактический расход по оплате налога не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2017 года.

Резерв налоговые споры

В 2017 году завершена выездная налоговая проверка за 2013-2015 гг. (Решение №03-1-29/1/27 от 27 декабря 2017 года). ПАО «Саратовэнерго» не имеет намерения обжаловать решение налоговых органов. На сумму предстоящих расходов по оплате пени и штрафа, Обществом создан резерв. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2017 года будет использован в первой половине 2018 года. По мнению руководства, фактический расход по оплате пени и штрафа не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2017 года.

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов Общества по оплате отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2017 года. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2017 года. будет использован в первой половине 2018 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2017 года.

Резервы на премирование работников по итогам работы за год

Резерв создан в отношении предстоящих расходов Общества по оплате вознаграждения работников по итогам работы за 2017 год. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2017 года будет использован в первой половине 2018 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате премирования не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2017 года.



Резерв на вознаграждение по программе долгосрочного премирования

Резерв создан в отношении предстоящих расходов Общества по оплате вознаграждения сотрудников по программе долгосрочного премирования. Общество признает оценочное обязательства по долгосрочному премированию сотрудникам Общества ежеквартально, на пропорциональной основе исходя из срока выплаты вознаграждения при наличии уверенности с вероятностью более 50%, что вознаграждение будет выплачено. Программу планируется завершить в 2019 году.

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

	2017 год	2016 год	2015 год
Страховые взносы, в том числе:	11 610	–	7 976
- Фонд социального страхования	413	–	–
- Пенсионный фонд	8 838	–	6 322
- Фонд обязательного медицинского страхования	2 270	–	1 586
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	89	–	62
Прочее	–	–	6
Итого	11 610	–	7 976

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

	2017 г.	2016 г.	2015 г.
Налог на добавленную стоимость	109 457	142 844	35 125
Налог на доходы физических лиц	3 777	16	71
Налог на прибыль	1 321	–	12 871
Прочее	188	220	216
Итого	114 743	143 080	98 283

На основную сумму просроченных обязательств по налогам начисляются пени за каждый день просрочки в размере одной трехсотой текущей ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, которая на 31 декабря 2017 года составила 7,75%* (31 декабря 2016 г.: 10,0%, 31 декабря 2015 г.: 8,25%).

По состоянию на 31 декабря 2017 года, 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

*С 1 января 2016 года значение ставки рефинансирования Банка России приравнивается к значению ключевой ставки Банка России, определенному на соответствующую дату.

14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Продажа электроэнергии и мощности	21 440 595	(6 683 960)	14 756 635
Продажа прочих товаров, продукции, работ, услуг	67 621	(20 337)	47 284
Итого за 2017 год	21 508 216	(6 704 297)	14 803 919

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Продажа электроэнергии и мощности	18 331 181	(6 363 158)	11 968 023
Продажа прочих товаров, продукции, работ, услуг	59 089	(14 956)	44 133
Итого за 2016 год	18 390 270	(6 378 114)	12 012 156

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов неденежными средствами.

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2017 год	2016 год
Транспортировка электроэнергии	8 295 445	6 955 806
Покупка мощности	5 007 153	3 551 145
Затраты на оплату труда	448 254	362 204
Технологические потери	134 632	239 151
Отчисления на социальные нужды	128 057	103 489
Аренда зданий	34 841	33 752
Материалы	30 684	30 927
Амортизационные отчисления	20 717	13 686
Услуги операторов рынка	19 113	18 333
Прочие затраты	244 156	231 322
Итого	14 363 052	11 539 815