

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ДАЛЬНЕВОСТОЧНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ»
БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2015 ГОД**

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2015 ГОД**

ПОЯСНЕНИЯ

Содержание

I. Общие сведения	4
1.1. Информация об Обществе.....	4
1.2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность	6
II. Учетная политика.....	7
2.1. Основа составления	7
2.2. Активы и обязательства в иностранной валюте	7
2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	7
2.4. Научно исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.....	7
2.5. Основные средства.....	8
2.6. Незавершенные вложения во внеоборотные активы.....	9
2.7. Финансовые вложения.....	9
2.8. Запасы.....	10
2.9. Расходы будущих периодов.....	10
2.10. Дебиторская задолженность	10
2.11. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	11
2.12. Уставный, добавочный и резервный капитал	11
2.13. Кредиты и займы полученные	11
2.14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	12
2.15. Расчеты по налогу на прибыль	12
2.16. Доходы	12
2.17. Расходы	13
2.18. Изменения в формах бухгалтерской отчетности	13
2.19. Изменения в учетной политике Общества	13
III. Раскрытие существенных показателей.....	13
3.1. Результаты исследований и разработок.....	13
3.2. Основные средства.....	16
3.3. Финансовые вложения.....	20
3.4. Прочие внеоборотные активы.....	21
3.5. Запасы.....	22
3.6. Дебиторская задолженность	23
3.7. Денежные средства	26
3.8. Капитал и резервы.....	27
3.9. Кредиты и займы.....	27
3.10. Кредиторская задолженность	34
3.11. Налоги	36

3.12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	38
3.13. Государственная помощь	39
3.14. Выручка от продаж	40
3.15. Расходы по обычным видам деятельности.....	40
3.16. Прочие доходы	41
3.17. Прочие расходы.....	41
3.18. Прибыль на акцию	42
3.19. Связанные стороны.....	42
3.20. Информация по сегментам.....	48
3.21. Управление рисками.....	48
3.22. Информация о реорганизации	51
3.23. События после отчетной даты	53
Дополнительная информация, сопутствующая бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «ДГК» за 2015 год, не входящая в её состав (без проведения аудита).....	54

I. Общие сведения

1.1. Информация об Обществе

Акционерное общество «Дальневосточная генерирующая компания» (далее «Общество») создано в 2005 году в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об акционерных обществах», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Общество в своей деятельности руководствуется:

- Гражданским кодексом Российской Федерации,
- Федеральным законом «Об акционерных обществах»,
- Федеральным законом «Об электроэнергетике»,
- Федеральным законом «Об особенностях функционирования электроэнергетики в переходный период и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу некоторых законодательных актов Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «Об электроэнергетике»,
- Федеральным законом «О теплоснабжении»,
- Федеральным законом «О водоснабжении и водоотведении»,
- иными нормативными актами Российской Федерации,
- Уставом Общества, новая редакция которого утверждена решением Годового Общего собрания акционеров ОАО «ДГК» 23.06.2015, протокол Совета директоров ОАО «ДЭК» от 25.06.2015 № 242 (запись в ЕГРЮЛ внесена 08.07.2015).

Место нахождения Общества: Российская Федерация, г. Хабаровск.

Адрес Общества: 680000, г. Хабаровск, ул. Фрунзе, 49.

Общество создано без ограничения срока деятельности.

Акционерами Общества являются:

- Публичное акционерное общество «Дальневосточная энергетическая компания» (далее - ПАО «ДЭК»), владеет пакетом (100 % - 1 акция);
- ООО «Восток-Финанс», владеет 1 акцией.

Общество занимается производством электрической и тепловой энергии, поставкой (продажей) электрической и тепловой энергии по установленным тарифам в соответствии с диспетчерскими графиками электрических и тепловых нагрузок, реализацией тепловой энергии потребителям на розничных рынках тепловой энергии потребителям (в том числе гражданам).

Структура Общества:

1. Филиал «Хабаровская генерация»
2. Филиал «Хабаровская теплосетевая компания»
3. Филиал «Приморская генерация»
4. Филиал «Лучегорский топливно-энергетический комплекс» «ЛУТЭК»
5. Филиал «Нерюнгринская ГРЭС»
6. Филиал «Амурская генерация»
7. Филиал «Лучегорский угольный разрез» *

Примечание: * По завершении необходимых мероприятий Советом директоров АО «ДГК» будет принято отдельное решение о ликвидации филиала «Лучегорский угольный разрез».

АО «ДГК» владеет 100% пакетом акций Акционерного общества «Лучегорский угольный разрез» (далее - АО «ЛУР»), созданного в процессе реорганизации Общества.

Внеочередное Общее собрание акционеров ОАО «ДГК» 13.05.2015 (протокол заседания Совета директоров ОАО «ДЭК» от 14.05.2015 № 239) приняло решение о реорганизации ОАО «ДГК» в форме выделения АО «ЛУР».

Проведены мероприятия по осуществлению реорганизации АО «ДГК» в форме выделения филиала «Лучегорский угольный разрез» в отдельное юридическое лицо – 100% дочернее общество АО «ДГК», с численностью 2 280 человек.

Передаточный акт был составлен 31 декабря 2014 года. Реорганизация была завершена 01 сентября 2015 года.

Данные об изменении показателей бухгалтерского баланса Общества на дату завершения реорганизации представлены в подразделе «Информация о реорганизации» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Списочная численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2015 года составила 12 778 человек (на 31.12.2014 года 15 053 человека).

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором.

В состав Совета директоров Общества входят:

№	Ф.И.О.	Должность, место работы	Период работы в составе СД
1	Яковлев Алексей Дмитриевич	Председатель Совета директоров, Финансовый директор ПАО «РАО ЭС Востока»	с 28.06.2012 по настоящее время
2	Коптяков Станислав Сергеевич	Заместитель Председателя Совета директоров, Директор по корпоративному управлению ПАО «РАО ЭС Востока»	с 25.04.2008 по настоящее время
3	Андрейченко Юрий Александрович	Начальник департамента корпоративного управления и взаимодействия с акционерами ПАО «РАО ЭС Востока»	с 23.06.2015 по настоящее время
4	Колмогорова Елена Владимировна	Начальник Департамента экономики ПАО «РАО ЭС Востока»	с 14.06.2013 по настоящее время
5	Милуш Виктор Владимирович	Председатель Правления, Генеральный директор ПАО «ДЭК»	с 23.06.2015 по настоящее время
6	Орлов Эдуард Юрьевич	Руководитель дирекции контроля бюджетных инвестиций ПАО «РАО ЭС Востока»	с 14.06.2013 по настоящее время
7	Понуровский Виталий Сергеевич	Начальник департамента организации управления закупочной деятельностью ПАО «РАО ЭС Востока»	с 30.06.2014 по настоящее время
8	Рукина Надежда Валерьевна	Начальник департамента общественных коммуникаций ПАО «РАО ЭС Востока»	с 30.06.2014 по настоящее время
9	Савостиков Николай Валерьевич	Начальник департамента эксплуатации ПАО «РАО ЭС Востока»	с 23.06.2015 по настоящее время
10	Синявский Сергей Васильевич	Начальник департамента инвестиций ПАО «РАО ЭС Востока»	с 23.06.2015 по настоящее время
11	Сторожук Сергей Константинович	Начальник департамента оптового рынка электроэнергии ПАО «РАО ЭС Востока»	с 23.06.2015 по настоящее время
12	Трефилов Дмитрий Сергеевич	Начальник департамента собственности ПАО «РАО ЭС Востока»	с 23.06.2015 по настоящее время
13	Шамайко Андриян Валериевич	Заместитель начальника юридического департамента ПАО «РАО ЭС Востока»	с 10.06.2011 по настоящее время

№	Ф.И.О.	Должность, место работы	Период работы в составе СД
14	Сухая Галина Ивановна	Заместитель начальника отдела корпоративного управления и контроля департамента корпоративного управления и взаимодействия с акционерами ПАО «РАО ЭС Востока»	с 30.06.2014 до 23.06.2015
15	Телегин Андрей Сергеевич	Директор по инвестициям ПАО «РАО ЭС Востока»	с 14.06.2013 до 23.06.2015
16	Тихомиров Сергей Васильевич	Технический директор ПАО «РАО ЭС Востока»	с 28.06.2012 до 23.06.2015
17	Тюрина Елена Юрьевна	Член Правления, Первый заместитель генерального директора по экономике и финансам ПАО «ДЭК»	с 30.06.2014 до 23.06.2015
18	Чибисов Алексей Владимирович	Начальник Департамента розничного рынка ПАО «РАО ЭС Востока»	с 30.06.2014 до 23.06.2015
19	Шукайлов Михаил Иннокентьевич	Генеральный директор АО «ДГК»	с 30.06.2014 до 23.06.2015

В состав Ревизионной комиссии Общества входят:

№	Ф.И.О.	Должность, место работы
1	Маслов Василий Геннадьевич	Заместитель начальника департамента внутреннего аудита ПАО «РАО ЭС Востока»
2	Овчинников Виктор Алексеевич	Начальник департамента внутреннего аудита АО «ДГК»
3	Павленко Татьяна Ивановна	Руководитель службы внутреннего аудита ПАО «ДЭК»
4	Чернышев Дмитрий Петрович	Главный эксперт отдела инвестиционного аудита департамента внутреннего аудита ПАО «РАО ЭС Востока»
5	Шариков Александр Сергеевич	Начальник отдела внутреннего контроля департамента внутреннего аудита ПАО «РАО ЭС Востока»

1.2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований. Низкие цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний оказывали негативное влияние российскую экономику в 2015 году. Действие указанных факторов способствовало экономическому спаду в стране, характеризующемуся падением показателя валового внутреннего продукта. Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен. Рейтинг Российской Федерации был понижен до уровня «ниже инвестиционного». Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и другим). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

2.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение), а также оценочных обязательств.

2.2. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Официальный курс валюты составил 72,8827 руб. за 1 доллар США на 31.12.2015 г. (31.12.2014 г. – 56,2584 руб., 31.12.2013 г. – 32,7292 руб.).

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.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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.

2.4. Научно исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Расходы на завершённые научно исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОК и ТР), подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном порядке, а также, не подлежащие правовой охране в соответствии с действующим законодательством, результаты которых используются для производственных, либо управленческих нужд Общества, списываются на расходы по обычным видам деятельности линейным способом, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов, исходя из следующих сроков полезного использования: расходы на технологические работы – 5 лет.

В бухгалтерском балансе расходы на НИОК и ТР, погашаемые в течение периода, превышающего 12 месяцев после отчетной даты, отражаются по статье «Результаты

исследований и разработок». Затраты по НИОК и ТР, не давшим положительного результата, списываются на прочие расходы.

2.5. Основные средства

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

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

Объекты основных средств, принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Проценты по заемным средствам, полученным на приобретение, сооружение, изготовление объектов основных средств, на проведение работ по реконструкции, модернизации, дооборудования основных средств или полученным на другие цели, но фактически израсходованным на приобретение, сооружение, изготовление этих объектов, начисленные до принятия к бухгалтерскому учету соответствующих объектов основных средств, включены в их первоначальную стоимость, а начисленные после принятия объектов основных средств к учету – отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тысяч рублей за единицу, принятые к учету с 01.01.2011 года, учитываются в составе материально-производственных запасов. Основные средства, принятые к учету до 01.01.2011 года и имеющие стоимость менее 40 тысяч рублей за единицу, после указанной даты продолжают учитываться в составе основных средств.

В бухгалтерском балансе основные средства (за исключением земельных участков, объектов жилищного фонда до 01.01.2006г.) показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

По состоянию на 31 декабря 2015 года Общество не производило переоценку основных средств по группе «Здания производственные и непроизводственные». На основании полученного экспертного заключения независимой оценочной организации № 54К/15 от 27.10.2015года Обществом принято решение признать не существенным изменение восстановительной стоимости группы основных средств «Здания производственные и непроизводственные» и не проводить в 2015 году переоценку основных средств по группе. (Среднее значение прогнозного прироста стоимости, ранее переоцениваемой группы «Здания производственные и непроизводственные», по состоянию на 31.12.2015г., составило 4,3%). Предыдущая переоценка была проведена по состоянию на 31.12.2014 года, которая отражена в отчетности на 31.12.2014 года.

Сумма прироста первоначальной стоимости указанных объектов основных средств и накопленной амортизации отнесены на добавочный капитал. Сумма дооценки объекта по результатам переоценки на 31 декабря 2014 г., равная сумме уценки его по результатам переоценок, проведенных в предыдущие отчетные периоды, отнесенной на прочие расходы в предыдущих отчетных периодах, относится на прочие доходы.

Сумма уценки объекта основных средств относится на прочие расходы. Сумма уценки объекта по результатам переоценки на отчетную дату, которая была дооценена по результатам переоценок, проведенных в предыдущие отчетные периоды, относится в уменьшение добавочного капитала, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды. Превышение суммы уценки такого объекта над суммой его дооценки, зачисленной в добавочный капитал в результате переоценки, проведенной в предыдущие периоды, относится на прочие расходы. По результатам переоценки на 31 декабря 2014 г. уценка объектов основных средств не производится.

Амортизация основных средств, приобретенных до 01 января 2002 г., производится по единым нормам амортизационных отчислений, утвержденным Постановлением Совета Министров СССР от 29.10.1990 г. № 1072, а приобретенных начиная с 1 января 2002г.- по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01 января 2002 года № 1, с 01.01.2013 г. – по нормам, исчисленным исходя из Классификатора основных фондов ОАО «ДГК», утвержденного приказом от 27.12.2012 г. № 674 "Об утверждении классификатора основных фондов и методических рекомендаций по его применению". С 01.01.2014 по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01 января 2002 года № 1. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

№	Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
1	Здания	20-100
2	Сооружения и передаточные устройства	5-25
3	Машины и оборудование	1-29
4	Транспортные средства	3-25
5	Прочие	1-5

Амортизация по сооружениям и передаточным устройствам, относящимся к горнодобывающим, начисляется по понтонным ставкам, а по всем остальным видам основных средств – линейным способом.

Амортизация не начисляется:

- по земельным участкам;
- объектам жилищного фонда, приобретенным до 01 января 2006 г. (по таким объектам, приобретенным начиная с 01 января 2006 г., амортизация начисляется в общем порядке);
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

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

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

2.6. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов незавершенного строительства обособленно.

2.7. Финансовые вложения

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На

основании доступной Обществу информации о неисполнении либо ненадлежащего исполнения заемщиком обязательств по ссуде определена расчетная стоимость таких финансовых вложений. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создан резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого отнесена на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (займы выданные).

Финансовые вложения подразделяются на долгосрочные и краткосрочные исходя из предполагаемого срока их использования.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.8. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. По материально-производственным запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Запасы сырья и материалов, рыночная стоимость которых в конце отчетного года оказалась ниже фактических затрат на приобретение в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым снижением цен, и которые используются при производстве продукции, текущая рыночная стоимость которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, отражены по рыночной стоимости. На сумму снижения стоимости материалов образован резерв, отнесенный на увеличение прочих расходов. При этом стоимость таких материалов отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится по себестоимости первых по времени закупок (ФИФО), кроме топлива на технологические цели, которое учитывается по средней себестоимости, при этом списание сумм транспортно-заготовительных расходов осуществляется пропорционально учетной стоимости материалов.

Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам. При выбытии оценка товаров производится по способу средней себестоимости.

2.9. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (затраты на объемы вскрыши запасов не добытого угля и связанные с приобретением программных продуктов по лицензионным договорам), отражены как расходы будущих периодов и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье 1190 «Прочие внеоборотные активы».

2.10. Дебиторская задолженность

Основным видом деятельности Общества является производство, передача и сбыт тепловой энергии, цена (тариф) на которую определяется Региональной энергетической

комиссией и производство, продажа электрической энергии на оптовом рынке, цена (тариф) на которую определяется Федеральной службой по тарифам.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС. Расчеты с прочими дебиторами и по претензиям отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами, и сложившихся остатков по расчетам.

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

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

2.11. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления платежа.

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- возврат покупателям излишне перечисленных денежных средств или возврат контрагентам ошибочно перечисленных денежных средств, а так же возврат излишне перечисленных денежных средств поставщикам и подрядчикам;
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по налогу на добавленную стоимость.

2.12. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных именных бездокументарных акций, приобретенных акционерами (размещенные акции). Величина уставного капитала соответствует величине, установленной в уставе Общества.

Добавочный капитал Общества включает сумму прироста стоимости объектов основных средств, определенных при переоценке, а также сумму восстановленного НДС по принятым Обществом в качестве взноса в Уставный капитал основным средствам.

В соответствии с законодательством в Обществе создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала.

2.13. Кредиты и займы полученные

Общество отражает задолженность по полученным займам (или кредитам) в сумме фактически поступивших денежных средств без учета величины обязательств, предусмотренных кредитным договором.

При привлечении Обществом заемных средств сумма причитающихся к оплате процентов относится на прочие расходы по мере их начисления.

При привлечении целевых заемных средств на создание инвестиционного актива, причитающиеся к уплате проценты относятся на увеличение первоначальной стоимости инвестиционного актива.

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

2.14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Величина оценочного обязательства, предполагаемый срок исполнения которого превышает 12 месяцев, подлежит дисконтированию. Увеличение оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости относится на прочие расходы.

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по рекультивации земельных участков золоотвалов;
- оценочное обязательство по выплате заработанных, но неиспользованных дней отпуска.

Величина оценочного обязательства по рекультивации земельных участков золоотвалов на конец отчетного периода определяется исходя из перечня необходимых работ по рекультивации и их стоимости, рассчитанной в ценах на конец отчетного периода. Указанное обязательство дисконтируется исходя из величины и срока (периода) осуществления расходов. В основе используемой ставки дисконтирования принимается средневзвешенная процентная ставка по действующим кредитам на конец отчетного периода, при этом стоимость работ по рекультивации земельных участков золоотвалов определяется с учетом существующих условий на финансовом рынке.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками дней отпуска на конец отчетного периода определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

2.15. Расчеты по налогу на прибыль

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

Величина списанных в отчетном периоде отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, включена в показатель строки 2460 «Прочие» отчета о финансовых результатах.

2.16. Доходы

Выручка от продажи продукции, выполнения работ и оказанием услуг признавалась в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (по отгрузке) и предъявлении к оплате расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

2.17. Расходы

В Обществе применяется по процессный метод учета затрат (учет прямых и косвенных затрат по статьям на весь выпуск продукции) и калькулирования себестоимости. Используя способ суммирования затрат, полная себестоимость видов продукции определяется в целом по Обществу как стоимостная оценка используемых в процессе производства видов продукции природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, основных средств, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию, произведенные всеми филиалами Общества.

В составе прочих расходов учитываются расходы не связанные с изготовлением и продажей продукции, с выполнением работ и оказанием услуг.

2.18. Изменения в формах бухгалтерской отчетности

В связи с появлением расходов по НИОК и ТР с бухгалтерской отчетности за 2012 год в бухгалтерский баланс добавлена строка 1120 «Результаты исследований и разработок».

В 2013 году сумма недостач и потерь от порчи ценностей отражена по строке 1260 «Прочие оборотные активы» и составила 1 450 тыс. руб., тогда как в 2012 году сумма недостач и потерь от порчи ценностей отражалась в размере 19 689 тыс. руб. в строке 1230 «Дебиторская задолженность».

В связи с изменением позиции Общества по раскрытию информации в отчетности расходов будущих периодов со сроком списания свыше 12 месяцев, данные активы по состоянию на 31.12.2015 г. по строке бухгалтерского баланса 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены в сумме 234 488 тыс. руб. В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99) о сопоставимости данных за предыдущие отчетные периоды расходы будущих периодов, превышающие 12 месяцев, соответственно отражены по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» по состоянию на 31.12.2014 в сумме 150 516 тыс. руб., на 31.12.2013 в сумме 27 670 тыс. руб.

2.19. Изменения в учетной политике Общества

В учетной политике на 2015 г. существенных изменений не было.

III. Раскрытие существенных показателей

3.1. Результаты исследований и разработок

С 2012 года действует программа инновационного развития ПАО «РАО Энергетические системы Востока», в рамках которой Общество разрабатывает и осуществляет технологические работы по созданию новых систем качества. Сумма фактических затрат по законченным в 2015 году работам составила 4 433 тыс. руб. В 2013- 2014 годах новых исследований и разработок не производилось (в 2012 г. сумма фактических затрат по законченным работам составила 161 315 тыс. руб.).

Затраты по законченным технологическим работам на 31.12.2015 в сумме 6 747 тыс. руб. включены в показатель строки 1120 «Результаты исследований и разработок» бухгалтерского баланса. Списание результатов технологических работ на текущие расходы начнется в 2016 году после начала их производственного использования

Информация о наличии и движении результатов НИОКР представлена в таблице:

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Часть стоимости, списанной на расходы	Первоначальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР-всего, в том числе:	2015г.	161 315	(64 525)	6 747	(33 276)	168 062	(97 801)
	2014г.	161 315	(32 262)	-	(32 263)	161 315	(64 525)
	2013г.	161 315	-	-	(32 262)	161 315	(32 262)
Разработка и внедрение методов диагностики трубопроводов тепловых сетей с подземной прокладкой (ХТСК)	2015г.	11 376	(4 550)	-	(2 275)	11 376	(6 825)
	2014г.	11 376	(2 275)	-	(2 275)	11 376	(4 550)
	2013г.	11 376	-	-	(2 275)	11 376	(2 275)
Разработка и внедрение прогрессивных методов очистки и защиты поверхностей нагрева теплообменного оборудования и конвективных поверхностей нагрева водогрейных котлов от отложений (ПГ,ХГ)	2015г.	9 940	(3 976)	-	(1 988)	9 940	(5 964)
	2014г.	9 940	(1 988)	-	(1 988)	9 940	(3 976)
	2013г.	9 940	-	-	(1 988)	9 940	(1 988)
Разработка и внедрение высокотехнологичного топочного устройства энергетического котла для сжигания природного газа ВТЭЦ-2 (ПГ)	2015г.	139 999	(55 999)	-	(28 001)	139 999	(84 000)
	2014г.	139 999	(27 999)	-	(28 000)	139 999	(55 999)
	2013г.	139 999	-	-	(27 999)	139 999	(27 999)
Разработка технологии и изготовление оповосстановление и поддержания свойств мазута в течение длительного хранения (ХГ)	2015г.	-	-	6747	(1 012)	6 747	(1 012)
	2014г.	-	-	-	-	-	-
	2013г.	-	-	-	-	-	-

В период с 2014 года проводились следующие исследования и разработки со сроком окончания работ в 2015-2016 годах.

Наименование мероприятий	Общая стоимость работ, тыс. руб. без НДС	Освоение за 2014 год (закрыто актами выполненных работ) тыс. рублей, без НДС	Освоение в 2015 году (по условиям договора, без учета мероприятий антикризисного плана), тыс. руб., без НДС	Освоение в 2016 году (по условиям договора, без учета мероприятий антикризисного плана), тыс. руб., без НДС
АО "ДГК"	375 593	166 890	147 489	61 214
<i>Приоритетные и прорывные направления</i>	<i>375 593</i>	<i>166 890</i>	<i>147 489</i>	<i>61 214</i>
Разработка технологии и изготовление опытно-промышленного образца восстановления и поддержания свойств мазута в течение длительного срока хранения.	6 747	2 314	4 433	-
Разработка и изготовление опытно-промышленного образца рабочего органа (била) молотковой мельницы повышенной эффективности.	4 973	2 128	2 347	498
Исследование процессов тепло- и массообмена при испарительном охлаждении воды в аппаратах контактного типа. Разработка технологии и изготовление опытно-промышленного образца градирни с повышенной эффективностью охлаждения воды и защитой внутренних поверхностей.	124 042	17 248	105 509	1 285
Разработка и создание высокоэффективной технологии защиты железобетонных водоводов технического водоснабжения от биологического (морского) обрастания с созданием экспериментального образца тоннеля	97 000	70 200	23 700	3 100
Разработка высокоэффективной технологии и мобильной опытно-промышленной установки регенерации турбинных и трансформаторных масел с использованием вакуумной осушки, электрофизической и сорбционной очистки, стабилизации масел современными композициями присадок, мониторингом качества регенерированных масел и автоматическим управлением технологическим процессом	71 831	50 000	7 000	14 831
Разработка технологии и изготовление опытно-промышленного образца восстановления поверхностей существующих циркуляционных водоводов при использовании морской воды с сохранением их пропускной способности.	71 000	25 000	4 500	41 500

3.2. Основные средства

На конец отчетного периода объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации, составляют 340 037 тыс. руб. (на 31.12.2014 г. – 753 349 тыс. руб.).

В 2015 и 2014 году объекты основных средств в залог не передавались.

Переоценка основных средств

По состоянию на 31 декабря 2015 года Общество не производило переоценку основных средств по группе «Здания производственные и непроизводственные».

Общая сумма изменения стоимости основных средств группы «Здания производственные и непроизводственные» по текущей (восстановительной) стоимости за счет переоценки по состоянию на 31.12.2014 г. составила 2 029 925 тыс. руб., в том числе:

- сумма дооценки, отнесенная на добавочный капитал составила 1 754 755 тыс. руб.;
- сумма дооценки, в части ранее проведенной уценки, отнесенная на прочие доходы составила 275 170 тыс. руб.;

Уценки объектов по результатам проведенной переоценки по состоянию на 31.12.2014.

Переоценка основных средств осуществлялась путем применения метода индексации.

Информация о наличии и движении основных средств, включенных в показатель строки 11501 «Основные средства (за исключением незавершенного строительства)» представлена в таблице:

Наименование	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности)- всего, в том числе:	2015	84 159 247	(27 658 844)	2 558 457	(7 370 339)	3 521 442	(4 369 215)	-	-	79 347 365	(28 506 617)
	2014	78 014 943	(22 942 597)	3 729 262	(178 867)	134 428	(4 286 691)	2 593 909	(563 984)	84 159 247	(27 658 844)
Здания	2015	31 490 663	(6 770 195)	147 327	(803 808)	334 268	(796 206)	-	-	30 834 182	(7 232 133)
	2014	28 503 810	(5 462 789)	427 133	(41 667)	8 627	(744 571)	2 593 909	(563 984)	31 483 185	(6 762 717)
Сооружения и передаточные устройства	2015	30 207 074	(12 590 249)	1 027 868	(3 883 048)	1455404	(2 200 912)	-	-	27 351 894	(13 335 757)
	2014	28 245 221	(10 479 050)	2 011 928	(50 075)	43 182	(2 154 381)	-	-	30 207 074	(12 590 249)
Машины и оборудование	2015	20 503 394	(7 164 968)	1 333 797	(1 028 933)	720 439	(1 253 086)	-	-	20 808 258	(7 697 615)
	2014	19 484 741	(5 988 825)	1 063 928	(37 797)	36 777	(1 220 398)	-	-	20 510 872	(7 172 446)
Транспортные средства	2015	1 847 550	(1 064 291)	47 139	(1 646 678)	1 006 151	(115 774)	-	-	248 011	(173 914)
	2014	1 676 502	(945 024)	215 788	(44 740)	44 286	(163 553)	-	-	1 847 550	(1 064 291)
Прочие	2015	110 566	(69 141)	2 326	(7 872)	5 180	(3 237)	-	-	105 020	(67 198)
	2014	104 669	(66 909)	10 485	(4 588)	1 556	(3 788)	-	-	110 566	(69 141)

Основные средства, полученные в лизинг

В 2005-2007 годах Обществом было заключено четыре договора лизинга: три договора с ООО «Финансовая перспектива» (оборудование для четвертого энергоблока Хабаровской ТЭЦ-3) и один договор с ООО «ТрансИнвестХолдинг» (оборудование для перевода котлов Хабаровской ТЭЦ-2 на газовое топливо), который погашен в декабре 2012 года, с полным выкупом оборудования. Общая стоимость оборудования по договору с ООО «ТрансИнвестХолдинг» составила 457 395 тыс. руб.

В 2013 году ООО «Финансовая перспектива» переуступила ООО «ТрансИнвестХолдинг» право требования по своим трем договорам лизинга. В связи с изменением графика платежей после перехода к новому лизингодателю (ООО «ТрансИнвестХолдинг») прав требований по действующим договорам за имущество, полученное по договорам лизинга и учитываемое на забалансовых счетах, Обществом до конца действия договоров (декабрь 2015 года) должны быть выплачены лизинговые платежи на общую сумму 4 170 069 тыс. руб.

В 2014 году было начислено лизинговых платежей на сумму 196 379 тыс. руб. и выплачено лизинговых платежей на сумму 193 680 тыс. руб.

В 2015 году было начислено лизинговых платежей на сумму 166 227 тыс. руб. и выплачено лизинговых платежей на сумму 193 680 тыс. руб.

В декабре 2015 годы срок действия договоров лизинга закончился. На 31.12.2015 г. задолженности у Общества по договорам лизинга нет. Согласно заключенным договорам купли-продажи от 21.12.2015г. лизинговое оборудование было выкуплено Обществом. Выкупная стоимость составила 129 475 тыс. руб.

Основные средства, полученные в аренду

В течение 2015 г. Общество получило в пользование по договору аренды основные средства стоимостью 88 222 тыс. руб. (0 тыс. руб. в 2014 г.).

Стоимость основных средств, полученных в аренду, составляет 18 565 853 тыс. руб. на 31.12.2015 (на 31.12.2014 – 24 528 939 тыс. руб., на 31.12.2013 – 23 666 867 тыс. руб.), в том числе:

- стоимость арендованных зданий, сооружений, машин, оборудования, транспортных средств составляет 320 911 тыс. руб. (в 2014 г. - 2 018 622 тыс. руб., в 2013 г. – 2 016 933 тыс. руб.);

- стоимость арендованных земельных участков составляет 18 244 942 тыс. руб. на 31.12.2015г. (в 2014 г. - 22 510 317 тыс. руб., в 2013 г. – 21 649 934 тыс. руб.).

- стоимость основных средств, полученных в лизинг на 31.12.2015г. отсутствует (на 31.12.2014г. - 3 533 957 тыс.руб., на 31.12.2013г.-3 533 957 тыс. руб.)

Необходимость аренды основных средств, являющихся собственностью третьих лиц, обусловлена условиями организации деятельности Общества в регионах.

По договорам аренды Общество использует имущество теплосетевого комплекса муниципальных образований г. Артема и г. Партизанска Приморского края общей стоимостью 148 599 тыс. руб. (в 2014г. - 61 652 тыс. руб., в 2013 г. – 61 583 тыс. руб.), имущество теплосетевого комплекса муниципальных образований г. Биробиджана общей стоимостью 141 345 тыс. руб. (в 2014 г. – 141 345 тыс. руб., в 2013 г. – 141 345 тыс. руб.).

В связи с удаленностью расположения станций в зоне доступности для населения арендуются помещения для организации теплосбытовой деятельности и размещения расчетно-кассовых центров для обслуживания населения в г. Артеме, г. Партизанске, г. Нерюнгри, пгт. Прогресс.

Стоимость арендованных земельных участков в сравнении с предшествующим периодом уменьшилась в результате выкупа земельного участка по Исполнительному аппарату, передачи части земельного участка в субаренду по филиалу «Амурская генерация», передачи

земельных участков в рамках выделения филиала «ЛУР» в АО «ЛУР», рекультивации золоотвала в филиале «Приморская генерация», переоценки кадастровой стоимости земельных участков по филиалам «Хабаровская генерация» и «Хабаровская теплосетевая компания».

Незавершенное строительство

тыс. руб

Наименование	Период	На начало периода	Затраты за период	Принято к учету	Прочие выбытия	На конец периода
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств всего, в т.ч.:		2 957 003	3 440 237	(2 555 690)	(298 938)	3 542 612
1) Изменение стоимости основных средств в результате тепле-ревооружения и реконструкции		1 540 097	2 858 532	(2 381 797)	(101 701)	1 915 131
• реконструкция Благовещенской ТЭЦ		106 311	325 551	-	-	431 862
• реконструкция Хабаровской ТЭЦ-1 под использование в виде топлива природного газа		7 500	187 104	(187 983)	-	6 621
• реконструкция подкачивающей насосной станции №184 «Кубяка»		500 991	162 478	-	-	663 469
• прочие объекты тепле-ревооружения и реконструкции		927 995	2 183 399	(2 193 814)	(101 701)	813 179
2) Объекты нового строительства		1 414 906	471 788	(61 976)	(197 237)	1 627 481
• строительство золоотвала «Зеленая балка» Партизанской ГРЭС		355 096	305 793	(1 061)	-	659 828
• прочие объекты нового строительства		1 059 810	165 995	(60 915)	(197 237)	967 653
3) Иное (приобретение объектов основных средств)		2 000	109 917	(111 917)	-	-
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств всего, в т.ч.:		2 407 531	4 294 733	(3 723 638)	(21 623)	2 957 003
1) Изменение стоимости основ-ных средств в результате тепле-ревооружения и реконструкции		1 125 575	3 078 210	(2 657 367)	(6 322)	1 540 096
• реконструкция ВТЭЦ-2 с пере-водом оборудования на сжи-газне природного газа		-	41 025	-	-	41 025
• наращивание дамб буферного золоотвала ХТЭЦ-1 (с. Ильинка)		31 929	20 825	(52 754)	-	-
• реконструкция подкачивающей насосной станции №184 «Кубяка»		403 354	97 637	-	-	500 991
• прочие объекты тепле-ревооружения и реконструкции		690 292	2 918 723	(2 604 613)	(6 322)	998 080
2) Объекты нового строительства		1 279 956	1 150 719	(1 000 468)	(15 301)	1 414 906
• строительство автоматической котельной в п. Некрасовка		18 299	254 207	(263 472)	-	9 034
• прочие объекты нового строительства		1 261 657	896 512	(736 996)	(15 301)	1 405 872
3) Иное (приобретение объектов основных средств, инвестиции в нематериальные активы)		2 000	65 803	(65 803)	-	2 000

Информация по расходам Общества в рамках осуществления экологической деятельности

В 2015 году Общество за счет капитальных вложений выполнило работ на сумму 680 105 тыс. руб. на объектах, строительство и модернизация которых позволяет обеспечить снижение отрицательного воздействия производственной деятельности на окружающую среду (в 2014 г. – 557 873 тыс. руб.).

В отчетном периоде с целью минимизации негативного воздействия на окружающую среду, снижения объемов выбросов загрязняющих веществ в атмосферу, снижения объемов образования золошлаковых отходов была проведена реконструкция под использование в виде топлива природного газа с применением инновационных технологий приготовления и подачи топлива котлоагрегата Хабаровской ТЭЦ-1.

Кроме того с целью организации безопасного размещения золошлаковых отходов в 2015 году осуществлялось строительство новых и наращивание существующих золоотвалов Приморской ГРЭС, Артемовской ТЭЦ, Партизанской ГРЭС, Хабаровской ТЭЦ-1, Хабаровской ТЭЦ-3.

тыс. руб.

Наименование филиала	Наименование проекта	Сумма
Приморская генерация	Наращивание дамбы золоотвала № 2 АТЭЦ	54 740
	Строительство золошлакоотвала Партизанской ГРЭС "Зеленая балка" с применением геосинтетических материалов - геомембран и геотекстиля	396 012
Хабаровская генерация	Реконструкция под использование в виде топлива природного газа с применением инновационных технологий приготовления и подачи топлива (энергетические котлы) на ХТЭЦ-1	187 104
	Разработка конструктивных решений и внедрение новых технологий по очистке нефтесодержащих и дождевых сточных вод на Хабаровской ТЭЦ-1	330
	Наращивание дамб буферного золоотвала и доп. секции Хаб.р-н с. Ильинка	4 291
	Рекультивация золоотвала №1 Хабаровской ТЭЦ-3	17 275
	Устройство емкости для складирования ЗШО в карьере ХТЭЦ-1 (ПИР)	257
	Строительство нового золоотвала ХТЭЦ-1 (ПИР)	769
	Строительство дамбы 3- яруса золоотвала №2 Приморской ГРЭС (начало работ 2 очереди верховая дамба)	19 327
ЛутЭК		
Итого		680 105

3.3. Финансовые вложения

В составе финансовых вложений учитываются: инвестиции в акции дочернего предприятия АО «ЛУР», предоставленные займы предприятиям группы АО «Хабаровская производственно-ремонтная компания» и АО «Нерюнгриэнергоремонт», Некоммерческому партнерству «Хоккейный клуб «Амур», а также бывшим работникам с учетом начисленных процентов.

Ниже приведены данные о финансовых вложениях Общества:

тыс. руб.

Вид займов выданных	31.12.2015г.	31.12.2014г.	31.12.2013г.
Финансовые вложения в дочерние общества	4 539 196	-	-
Займы организациям	23 700	-	10 623
в том числе связанным сторонам	23 700	-	-
Займы бывших работников организации	11 018	12 867	8 424
в том числе связанным сторонам	-	-	-
Итого финансовые вложения, в том числе:	4 573 914	12 867	19 047
краткосрочные финансовые вложения	26 160	2 202	12 498
долгосрочные финансовые вложения	4 547 754	10 665	6 549

В 2015 году из состава Общества было выделено дочернее предприятие АО «ЛУР», величина финансовых вложений в выделенное общество составляет 4 539 196 тыс. руб.

В связи с тяжелым финансовым положением Обществ, входящих в группу ПАО «РАО Энергетические системы Востока», были выделены займы, остаток по которым на 31.12.2015 года составил 23 700 тыс. руб., в том числе АО «Хабаровская производственно-ремонтная компания» - 14 200 тыс. руб., АО «Нерюнгриэнергоремонт» - 9 500 тыс. руб.

По займу, выданному Некоммерческому партнерству «Хоккейный клуб «Амур» в 2012 году по договору № А949/1-12 от 28.11.2012г. в сумме 75 000 тыс. руб., со сроком исполнения до 28.11.2013 г., заемщик не выполнял условия договора в части своевременного возврата займа. Было подписано дополнительное соглашение б/н от 21.11.2013 г. о продлении срока исполнения договора №А949/1-12 до 25.12.2014 г. В 2014 году некоммерческому партнерству «Хоккейный клуб «Амур» был выдан новый займ в размере 41 000 тыс.руб. со сроком гашения до 31 июля 2015 года.

За 2014 год : погашен основной долг в размере 21 428 тыс. руб., погашено процентов 9 042 тыс. руб. В 2015 году гашения долга не было, начислено процентов в размере 10 277тыс.руб. (в 2014 году начислено процентов - 8 345 тыс. руб.)

Из информации в СМИ Хоккейный клуб «Амур» испытывает финансовые затруднения из-за отсутствия президента (в 2015году) и спонсоров. После отказа от клуба большинства спонсоров, основным доходом стали финансовые средства из краевого бюджета, которых недостаточно для текущей деятельности клуба. В связи с этим, Обществом в конце года начислен резерв под обесценение в размере 109 186тыс. руб. в отношении займов Некоммерческого партнерства «Хоккейного клуба «Амур».

По займам бывшим работникам организации сумма задолженности составляет 11 018тыс. руб. Погашение задолженности производится по графикам платежей, которые являются неотъемлемой частью договоров.

3.4. Прочие внеоборотные активы

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражены расходы по незаконченным научно-исследовательским и опытно-конструкторским работам и расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты.

	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2013
Расходы на незаконченные НИОКР	311 133	166 890	-
Лицензии на программное обеспечение	225 630	140 271	15 938
Доступ к сети (услуги ИНВЭЛ)	8 858	10 245	11 732
Итого (строка 1190 бухгалтерского баланса)	545 621	317 406	27 670

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

3.5. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально – производственных запасов, товаров для перепродажи, расходов будущих периодов, подлежащих списанию в течение периода, не превышающего 12 месяцев после отчетной даты.

Информация о наличии и движении материально- производственных запасов в разрезе групп представлена в таблице:

тыс. руб.

Наименование	Период	На начало периода		Изменения за период			На конец периода	
		Учетная стоимость	Резерв	Поступило	Выбыло	Резерв	Учетная стоимость	Резерв
Сырье и материалы	2015	839 361	(7 484)	2 324 139	(2 490 911)	3 999	672 589	(3 485)
	2014	827 289	(10 273)	2 345 050	(2 332 978)	2 789	839 361	(7 484)
Топливо	2015	4 341 130	-	40 566 144	(40 055 308)	-	4 851 966	-
	2014	5 333 347	-	31 883 553	(32 875 770)	-	4 341 130	-
Запасные части	2015	146 098	(969)	433 295	(433 428)	(652)	145 965	(1 621)
	2014	157 327	(4 149)	381 972	(393 201)	3 180	146 098	(969)
Расходы будущих периодов	2015	763 664	-	81 973	(829 942)		15 695	-
	2014	681 804	-	327 935	(246 075)	-	763 664	-
Прочие запасы	2015	54 745		209 688	(264 387)		46	-
	2014	60 017	-	233 204	(238 476)	-	54 745	-
Итого	2015	6 144 998	(8 453)	43 615 239	(44 073 976)	3 347	5 686 261	(5 106)
	2014	7 059 784	(14 422)	35 171 714	(36 086 500)	5 969	6 144 998	(8 453)

Сумма резерва под снижение стоимости материально – производственных запасов по состоянию на 31.12.2015 года составляет 5 106 тыс. руб. (в 2014г. – 8 453 тыс. руб.).

В 2015 году списано материально-производственных запасов, не связанных с производственной деятельностью Общества, на сумму 524 тыс. руб. (в 2014г.- 734 тыс. руб.).

На конец отчетного периода материально – производственные запасы в залоге не находятся и ранее не находились.

Расходы будущих периодов

По строке 1216 «Расходы будущих периодов» бухгалтерского баланса отражены расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев после отчетной даты.

	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2013
Вскрышные работы по добыче угля	-	708 923	648 636
Лицензии на программное обеспечение	15 695	21 413	25 790
Итого (строка 1216 бухгалтерского баланса)	15 695	730 336	674 426

Информация по забалансовым счетам

На забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» учитываются материалы (топливо) по договорам займа с управлением Федерального агентства по государственным резервам по Дальневосточному федеральному округу и прочим сторонним организациям. Стоимость ТМЦ, принятых на ответственное хранение на 31.12.2015г. составляет 945 141 тыс. руб. (на 31.12.2014г. – 964 888 тыс. руб., на 31.12.2013г. – 1 110 745 тыс. руб.).

3.6. Дебиторская задолженность

Общая величина сомнительной дебиторской задолженности, в отношении которой в отчетном году был создан резерв, составила 1 793 831 тыс. руб. (в 2014 г. – 1 804 362 тыс. руб., в том числе:

- ✓ по торговой дебиторской задолженности 1 632 530 тыс. руб. (в 2014г. – 1 663 244 тыс. руб.);

- ✓ по прочей дебиторской задолженности 161 301 тыс. руб. (в 2014г. -141 118 тыс. руб.).

В 2015 году было списано нереальной к взысканию дебиторской задолженности на сумму 56 874 тыс. руб. (в 2014г.-69 256 тыс. руб.), в том числе:

- ✓ за счет резерва по сомнительным долгам 48 263 тыс. руб. (в 2014г.-61 733 тыс. руб.);

- ✓ на финансовый результат -5 174 тыс. руб. (в 2014г.-5 459 тыс. руб.);

- ✓ на убытки прошлых лет -3 437 тыс. руб. (в 2014г.-2 064 тыс. руб.).

Информация о движении дебиторской задолженности представлена в таблице:

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

Наименование	Период	На начало периода		Изменения за период					На конец периода	
		Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Поступле ние	Погашение	Выбыло		Перевод из долгосрочной в краткосрочную	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
						Списание на финансовый результат	Списание за счет резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность всего в т.ч.:	2015 г.	335 985			(4 529)	-	-	(40 711)	290 745	-
	2014 г.	655 448	(318)	3 661	(24 092)	-	-	(299 032)	335 985	-
	2015 г.	193 210	-	-	-	-	-	(9 848)	183 362	-
	2014 г.	460 786	(318)	-	-	-	-	(267 576)	193 210	-
	2015 г.	1 061	-	-	-	-	-	1 061	-	-
авансы выданные	2014 г.	-	-	1 061	-	-	-	-	1 061	-
	2015 г.	141 714	-	-	(4 529)	-	-	(29 802)	107 383	-
	2014 г.	194 662	-	2 600	(24 092)	-	-	(31 456)	141 714	-
	2015 г.	11 065 245	(1 804 365)	102 692 121	(102 462 759)	(8 611)	(48 263)	40 711	11 278 444	(1 793 831)
	2014 г.	10 044 299	(1 762 009)	93 268 713	(92 477 397)	(7 670)	(61 732)	299 032	11 065 245	(1 804 365)
расчеты с покупателями и заказчиками	2015 г.	9 134 579	(1 663 244)	77 723 625	(77 154 313)	(8 216)	(44 177)	9 848	9 661 346	(1 632 529)
	2014 г.	7 642 161	(1 622 652)	70 674 979	(69 393 749)	(3 368)	(53 020)	267 576	9 134 579	(1 663 244)
	2015 г.	1 440 138	(2 001)	11 952 876	(12 161 532)	-	(632)	1061	1 231 911	(3 521)
	2014 г.	2 085 450	(3 340)	10 191 642	(10 835 120)	-	(1 834)	-	1 440 138	(2 001)
	2015 г.	490 528	(139 120)	13 015 620	(13 146 914)	(395)	(3 454)	29 802	385 187	(159 781)
авансы выданные	2014 г.	316 688	(136 017)	12 402 092	(12 248 528)	(4 302)	(6 878)	31 456	490 528	(139 120)

Задолженность покупателей и заказчиков

тыс. руб.

Наименование	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Покупатели, заказчики всего, в т.ч.	8 212 179	7 664 545	6 479 977
Население	3 937 946	3 446 195	2 758 168
ПАО «Дальневосточная энергетическая компания»	2 087 786	2 188 465	2 130 385
ПАО «Интер РАО»	576 884	654 576	17 851
АО «Амурские коммунальные системы»	635 252	614 665	262 134
АО «Дальневосточная распределительная сетевая компания»	132 002	178 481	138 237
АО «Ремонтно-эксплуатационное управление»	45 713	115 792	254 124
АО «Главное управление жилищно-коммунального хозяйства»	116 668	-	-
ОАО «Славянка»	41 244	23 506	27 318
МУП «Электросервис»	40 650	45 662	-
ООО «Главное управление жилищным фондом»	34 873	-	-
АО «Благовещенская ТЭЦ»	28 804	2	-
МУП города Хабаровска «Водоканал»	24 080	29 212	8 485
ПАО «Якутскэнерго»	56 568	62 823	69 176
ФГУП «ГУСС «Дальспецстрой» при Спецстрое России»	34 879	20 175	420 982
ФКП «Амурский патронный завод «Вымпел»	15 893	16 763	10 623
Прочие покупатели и заказчики	402 937	268 228	382 494

Прочая дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2013
Авансы выданные всего, в т.ч.:	1 228 390	1 439 198	2 082 110
EXXON NEFTEGAS LIMITED	269 271	282 059	498 809
Sakhalin Oil and Gas Development Co.Ltd	269 271	282 059	498 809
АО «Восточная транспортно-энергетическая компания»	146 694	254 508	211 922
ONGC Videsh Limited	179 509	188 035	332 540
ЗАО «Сахалинморнефтегаз-Шельф»	103 210	108 113	191 210
ЗАО «РН - Астра»	76 278	79 904	141 323
ООО «Аналогия»	64 900		
АО «Ремонтно-эксплуатационное управление»	16 989	7 397	6 250
ОАО «Российские железные дороги»	11 759	6731	8 845
Прочие авансы выданные	90 509	230 392	192 402
Прочие дебиторы всего, в т.ч.:	334 789	493 122	375 333
Задолженность работников по предоставленным займам	130 127	166 038	226 462
Штрафы, пени, неустойки	102 990	90 495	25 417
Страховое возмещение	2	21 347	21 354
Задолженность по беспроцентным займам	6 411	8 329	10 460
Прочие	95 259	206 913	91 640

В авансах выданных числятся авансы, выданные подрядчикам по капитальному строительству 17 505 тыс. руб. (в 2014 г.- 62 817 тыс. руб.).

В прочей дебиторской задолженности отражены займы работникам в размере 130 127 тыс. руб. (в 2014 году - 166 038 тыс. руб.).

Просроченная дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2015г.		На 31.12.2014г.		На 31.12.2013г.	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Просроченная дебиторская задолженность	5 477 175	3 781 531	5 113 459	3 309 097	4 226 546	2 498 324
покупатели теплоэнергии	4 926 352	3 447 161	4 255 074	2 625 324	3 280 190	1 725 980
покупатели электроэнергии	113 432	113 432	322 898	322 898	629 247	629 138
прочие	437 391	220 938	535 487	360 875	317 109	143 206

3.7. Денежные средства

Состав денежных средств

тыс. руб.

Наименование	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2013
Средства в кассе	526	809	1 398
Средства на расчетных счетах	1 432 815	2 125 786	371 375
Средства на специальных счетах в банках	917	776	1 020
Переводы в пути	1 645	1 084	1 200
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	1 435 903	2 128 455	374 993

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества включена в состав инвестиционных операций.

тыс. руб.

Наименование	2015 г.	2014 г.
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)	1 411 211	1 340 114
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	139 968	-
Иные поступления	1 271 243	1 340 114
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)	(1 599 113)	(1 716 341)
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	-	(133 377)
Прочие платежи	(1 599 113)	(1 582 964)

3.8. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2015 года уставный капитал Общества полностью оплачен. Его размер составляет 31 041 390 864 рублей. Уставный капитал состоит из 3 104 139 086 400 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,01 руб. каждая. Привилегированные акции не размещались.

В связи с тем, что все акции Общества находятся в собственности одного акционера, в свободном обращении акций Общества нет.

Добавочный капитал и переоценка внеоборотных активов

тыс.руб.			
Наименование	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2013
Дооценка объектов основных средств	14 156 482	14 430 141	12 728 640
Сумма восстановленного НДС, по принятым основным средствам в качестве взноса в уставный капитал	429 484	641 629	649 218
Итого	14 585 966	15 071 770	13 377 858

Изменение добавочного капитала связано с выбытием основных средств и реорганизацией АО «ДПК» в форме выделения ДЗО АО «ЛУР».

Резервный капитал

В отчетном периоде резервный капитал не создавался в связи с убыточной деятельностью Общества. По состоянию на 31.12.2015 года на балансе Общества резервный капитал не числится.

3.9. Кредиты и займы

Кредиты полученные

Все кредитные средства в 2015 и 2014 годах Общество привлекало на условиях кредитных линий. Общая сумма кредитов, полученных в течение 2015 года, составила 25 639 000 тыс. руб. (в 2014 году – 17 873 000 тыс. руб.).

Общая сумма кредитов, погашенных в течение 2015 года, составила 20 288 950 тыс. руб. (в 2014 году – 11 805 532 тыс. руб.).

Информация о наличии и движении долгосрочных и краткосрочных заемных средств приведена в таблицах:

Долгосрочные кредиты

тыс. руб.

Кредитное учреждение	Дата заключения договора	Срок погашения по договору	Сумма по договору	Процентная ставка по договору	Задолженность на 01.01.2015	Привлечено кредитов в 2015 году	Перенос задолженности в краткосрочную	Погашено кредитов в 2015 году	Задолженность на 31.12.2015
Банк ВТБ, дог. КС-02000/2013/00080	21.10.2013	20.10.2018	4 500 000	8,39	4 500 000	-	-	-	4 500 000
ДВ банк ПАО Сбербанк, г. Хабаровск, дог. 900140003	15.01.2014	29.04.2016	1 400 000	8,02	1 400 000	-	(1 400 000)	-	-
ДВ ф-л ПАО Росбанк г. Хабаровск, дог. ДНВ/РК/009/14	21.04.2014	23.06.2016	290 000	10,40	290 000	-	(290 000)	-	-
ДВ ф-л ПАО Росбанк г. Хабаровск, дог. ДНВ/РК/033/14	18.08.2014	11.05.2016	1 500 000	10,89	1 500 000	-	(1 500 000)	-	-
ДВ ф-л ПАО Росбанк г. Хабаровск, дог. ДНВ/РК/034/14	18.08.2014	31.08.2016	1 500 000	11,10	1 500 000	-	(1 500 000)	-	-
ДВ банк ПАО Сбербанк, г. Хабаровск, дог. № 900140017	05.11.2014	04.05.2016	430 000	12,77	430 000	-	(430 000)	-	-
ДВ банк ПАО Сбербанк, г. Хабаровск, № 900150005	13.07.2015	29.12.2017	2 500 000	12,15	-	2 500 000	-	-	2 500 000
ДВ банк ПАО Сбербанк, г. Хабаровск, № 900150006	17.07.2015	20.07.2017	1 000 000	12,15	-	1 000 000	-	-	1 000 000
ДВ банк ПАО Сбербанк, г. Хабаровск, № 900150007	17.07.2015	04.08.2017	2 000 000	12,15	-	2 000 000	-	-	2 000 000
Итого по долгосрочным кредитам					9 620 000	5 500 000	(5 120 000)	-	10 000 000

Краткосрочные кредиты

Кредитное учреждение	Дата заключения договора	Срок погашения по договору	Сумма по договору	Процентная ставка по договору	Задолжен на 01.01.2015	Привлечено кредитов в 2015 году	Перенос из долгосрочной задолженности	Погашено кредитов в 2015 году	Задолженность на 31.12.2015
ДВ ф-л ПАО Росбанк г. Хабаровск, дог. ДНВ/РК/010/14	21.04.2014	26.02.2015	120 000	6,78	1 000 000	-	-	(1 000 000)	-
ДВ банк ПАО Сбербанк, г. Хабаровск, дог. 900140011	28.07.2014	30.01.2015	1 500 000	10,39	1 046 000	-	-	(1 046 000)	-
ДВ банк ПАО Сбербанк, г. Хабаровск, дог. 6606	03.09.2010	02.09.2015	455 700	8,50	455 700	-	-	(455 700)	-
Хабаровский филиал ОАО «Банк Москвы», дог. 042/883/К-2012	26.12.2012	02.09.2015	7 000 000	30,58-14,14	7 000 000	-	-	(7 000 000)	-
ДВ банк ПАО Сбербанк, г. Хабаровск, дог. 900130028	17.07.2013	23.10.2015	1 500 000	8,90	1 500 000	-	-	(1 500 000)	-
ДВ банк ПАО Сбербанк, г. Хабаровск, дог. 900130029	17.07.2013	25.11.2015	1 200 000	8,90	1 200 000	-	-	(1 200 000)	-
ДВ банк ПАО Сбербанк, г. Хабаровск, дог. 900130047	28.10.2013	24.07.2015	1 384 000	8,10	1 384 000	-	-	(1 384 000)	-
ДВ банк ПАО Сбербанк, г. Хабаровск, дог. 900140003	15.01.2014	29.04.2016	1 400 000	8,02	-	-	1 400 000	-	1 400 000
ДВ ф-л ПАО Росбанк г. Хабаровск, дог. ДНВ/РК/009/14	21.04.2014	23.06.2016	290 000	10,40	-	-	290 000	-	290 000
ДВ ф-л ПАО Росбанк г. Хабаровск, дог. ДНВ/РК/033/14	18.08.2014	11.05.2016	1 500 000	10,89	-	-	1 500 000	-	1 500 000
ДВ ф-л ПАО Росбанк г. Хабаровск, дог. ДНВ/РК/034/14	18.08.2014	31.08.2016	1 500 000	11,10	-	-	1 500 000	-	1 500 000
ДВ банк ПАО Сбербанк, г. Хабаровск, дог. 900140017	05.11.2014	04.05.2016	430 000	12,77	-	-	430 000	-	430 000
ДВ банк ПАО Сбербанк, г. Хабаровск № 900140019	26.12.2014	29.07.2015	1 000 000	25,68	-	1 000 000	-	(1 000 000)	-
ДВ банк ПАО Сбербанк, г. Хабаровск № 900140020	26.12.2014	29.07.2015	1 000 000	25,68	-	100 000	-	(100 000)	-

тыс. руб.

ДВ банк ПАО Сбербанк, г. Хабаровск № 900140018	15.01.2015	Возобн. кредит. линия со срок. заимствования до 30 дней	700 000	12,48-12,75	-	2 269 000	-	(2 269 000)	-
Кредитное учреждение	Дата заключен ия договора	Срок погашения по договору	Сумма по договору	Процентная ставка по договору	Задолжен -ность на 01.01.2015	Привлече но кредитов в 2015 году	Перенос задолжен ности из долгосроч ной	Погашено кредитов в 2015 году	Задолжен- ность на 31.12.2015
ДВ банк ПАО Сбербанк, г. Хабаровск № 900150002	29.06.2015	15.01.2016	1 000 000	16,52		1 000 000	-	(1 000 000)	-
ДВ банк ПАО Сбербанк, г. Хабаровск № 900150008	17.07.2015	10.06.2016	1 600 000	12,70		1 600 000	-	-	1 600 000
ДВ банк ПАО Сбербанк, г. Хабаровск № 900150016	24.11.2015	24.05.2016	7 000 000	11,84		7 000 000	-	-	7 000 000
ДВ ф-л ПАО Росбанк г. Хабаровск, дог. ДНВ/РК/047/14	29.12.2014	15.04.2016	1 000 000	15,7-20,5-16,4		2 000 000	-	(1 014 250)	985 750
ДВ ф-л ПАО Росбанк г. Хабаровск, дог. ДНВ/РК/015/15	13.04.2015	13.01.2016	1 320 000	18,46-17,4		1 320 000	-	(1 320 000)	-
ДВ ф-л ПАО Росбанк г. Хабаровск, дог. ДНВ/РК/035/15	16.04.2015	16.04.2016	850 000	12,39		850 000	-	-	850 000
Ф-л Банка ГТБ (АО) в г. Хабаровске, дог. 4015-009-КЛ	23.10.2015	21.10.2016	1 000 000	12,14		1 000 000	-	-	1 000 000
Ф-л Банка ГТБ (АО) в г. Хабаровске, дог. 4015-010-КЛ	28.12.2015	26.12.2016	2 000 000	12,37		2 000 000	-	-	2 000 000
Итого по краткосрочным кредитам					13 585 700	20 139 000	5 120 000	(20 288 950)	18 555 750
Проценты					70 406	3 291 825		(3 326 024)	36 207
Всего задолженность по краткосрочным кредитам с учетом процентов					13 656 106				18 591 957

По состоянию на 31.12.2015 года общая сумма долгосрочных кредитов, подлежащих погашению в течение не более одного года от отчетной даты и отраженных в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных обязательств составила 5 120 000 тыс. руб. (на 31.12.2014 – 11 539 700 тыс. руб., на 31.12.2013 года долгосрочных кредитов, подлежащих погашению в течение не более одного года от отчетной даты и отраженных в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных обязательств не было).

Процентные ставки по кредитам (% годовых)

Наименование	2015 г.	2014 г.
Долгосрочные кредиты в российских рублях	12,15-30,58	8,02-30,58
Краткосрочные кредиты в российских рублях	11,84-25,68	7,5- 11,5

Сумма дополнительных затрат, связанных с получением заемных средств в 2015 году, составила 1 240 тыс. руб. (плата за досрочный возврат кредита и неиспользованный лимит) были отнесены на прочие расходы.

Дополнительных затрат связанных с получением кредитов в 2014 году не производилось.

Информация о действующих кредитных линиях:

Наименование	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Совокупная величина кредитных линий, открытых в пользу Общества, в том числе средства открытых кредитных линий, не использованные Обществом	28 557 750	24 405 700	21 220 688
	-	-	2 574 834

Общая сумма начисленных за 2015 год процентов по кредитам составила 3 291 825 тыс. руб. (за 2014 год – 2 143 663 тыс. руб.), оплачено процентов в 2015 году 3 326 024 тыс. руб. (в 2014 году – 2 115 575 тыс. руб.).

В отчетном году АО «ДГК» предоставлена ПАО Сбербанк возобновляемая кредитная линия с дифференцированными процентными ставками с лимитом задолженности в сумме 700 000 тыс. рублей при сроке транша до 30 дней. В рамках этой кредитной линии АО «ДГК» было получено и погашено в 2015 году 2 269 000 тыс. руб. Процентные ставки по данной кредитной линии находились в диапазоне 12,45%-12,75% годовых. Общая сумма процентов, начисленных за использование кредитной линии, составила в отчетном году 11 359 тыс. руб.

Займы полученные

В 2014-2015 году Общество займы не привлекало.

– Общая сумма займов, погашенных в течение 2015 года, составила 500 000 тыс. руб. (в 2014 году – 2 960 000 тыс. руб.).

Основным кредитором по предоставленным займам является ПАО «РусГидро».

По состоянию на 31.12.2015 года общая сумма долгосрочных займов, подлежащая погашению в течение не более одного года от отчетной даты и отраженная в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных обязательств, составила 382 000 тыс. руб. (на 31.12.2014 года – 182 000 тыс. руб.).

– Процентные ставки по займам (% годовых):

Наименование	2015 г.	2014 г.
Долгосрочные займы в российских рублях	7,997-19,37	77,997-15,35
Краткосрочные займы в российских рублях	-	-

Дополнительных затрат, связанных с получением займов в 2014 и 2013 годах не производилось.

Начислено процентов по займам за 2015 год 1 628 175 тыс. руб. (за 2014 год - 1 399 507 тыс. руб.), погашено процентов в 2015 году 1 630 532 тыс. руб. (в 2014 году – 1 336 246 тыс. руб.).

Информация о наличии и движении долгосрочных и краткосрочных займов приведена в таблицах:

Долгосрочные займы

Кредитное учреждение	Дата заключения договора	Срок погашения по договору	Сумма по договору	Процентная ставка по договору	Задолженность на 01.01.2015	Привлечено по займам в 2015 году	Переведено из краткосрочной	Погашено займов в 2014 году	Переведено по в краткосрочную	Задолженность на 31.12.2015
ПАО "РАОЭС Востока" №Ф10-12/2010/РАО-10/0461 от 16.12.10	23.12.2010	01.04.2016	1 530 000	12,375	500 000	-	-	-	(500 000)	-
ПАО "РусГидро" №ОГ-156-63-2012 от 27.08.12	29.08.2012	15.09.2021	8 000 000	19,37-14,13	7 500 000	-	-	-	(200 000)	7 300 000
ПАО "РусГидро" №ОГ-172-25-2013 от 04.12.13	04.12.2013	03.12.2018	4 537 544	7,997	4 537 544	-	-	-	-	4 537 544
Всего долгосрочные займы					12 537 544				(700 000)	11 837 544

Краткосрочные займы

Кредитное учреждение	Дата заключения договора	Срок погашения по договору	Сумма по договору	Процентная ставка по договору	Задолженность на 01.01.2015	Привлечено по займам в 2015 году	Погашено займов в 2015 году	Переведено из долгосрочной	Задолженность на 31.12.2015
ПАО "РАОЭС Востока" №Ф10-12/2010/РАО-10/0461 от 16.12.10	23.12.2010	01.04.2016	1 530 000	12,375	182 000	-	(500 000)	500 000	182 000
ПАО "РусГидро" №ОГ-156-63-2012 от 27.08.12	29.08.2012	07.09.2016	8 000 000	19,37-14,13	-	-	-	200 000	200 000
Итого по краткосрочным займам					182 000	-	(500 000)	700 000	382 000
Проценты					140 968	1 628 175	(1 630 532)	-	138 611
Всего задолженность по краткосрочным займам с учетом процентов					322 968				520 611

Векселя выданные

Векселей выданных или погашенных в 2015-2014 году не было.

Прочая информация по заемным средствам

Проценты по кредитам и займам, включенные в стоимость инвестиционного актива в 2015-2014гг. отсутствуют.

Недополученных заемных средств по заключенным договорам по состоянию на 31.12.2015 года нет (на 31.12.2014 - 500 000 тыс. руб., на 31.12.2013 - 7 166 тыс. руб.).

По состоянию на 31.12.2015 года отсутствуют поручительства третьих лиц, не использованные для получения кредита.

Информация по забалансовым счетам

По состоянию на 31.12.2015 года общая сумма поручительств, выданных АО «ДГК» за третьих лиц и учитываемая на забалансовом счете 009 «Обеспечение обязательств и платежей выданные» составила 682 120 тыс. руб. (на 31.12.2014 - 282 528 тыс. руб., на 31.12.2013 - 294 000 тыс. руб.).

тыс. руб.

Наименование	31.12.2015г.	31.12.2014г.	31.12.2013г.
АО «Сельскохозяйственный комплекс «Агроэнерго»	252 000	227 000	294 000
ООО ВТБ Факторинг	259 927	-	-
АО «Хабаровская энерготехнологическая компания»	170 193	55 528	-
Всего	682 120	282 528	294 000

3.10. Кредиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование	Период	На начало периода	Поступление в результате хозяйственных операций	Выбыло		На конец периода
				погашение	списание на финансовый результат	
Кредиторская задолженность:	2015г.	8 601 228	132 584 814	(130 161 750)	(418)	11 023 874
	2014г.	8 012 151	109 193 457	(108 603 638)	(742)	8 601 228
краткосрочная - всего, в т.ч.:	2015г.	8 601 228	132 584 814	(130 161 750)	(418)	11 023 874
	2014г.	7 987 397	109 193 457	(108 578 884)	(742)	8 601 228
расчеты с поставщи-ками и подрядчиками	2015г.	5 320 357	72 509 131	(70 371 474)	-	7 458 014
	2014г.	4 896 301	55 970 473	(55 546 330)	(87)	5 320 357
по оплате труда перед персоналом	2015г.	531 146	6 811 648	(6 700 429)	-	642 365
	2014г.	464 661	5 976 395	(5 909 910)	-	531 146
задолженность перед государственными и внебюджетными фондами	2015г.	181 231	3 096 739	(3 065 181)	-	212 789
	2014г.	155 586	2 650 368	(2 624 723)	-	181 231
задолженность по налогам и сборам	2015г.	1 663 430	13 947 055	(14 042 229)	-	1 568 256
	2014г.	1 569 889	5 509 164	(5 415 567)	(56)	1 663 430
авансы полученные	2015г.	613 828	34 013 156	(34 096 235)	(303)	530 446
	2014г.	634 756	37 103 074	(37 123 655)	(347)	613 828
прочая	2015г.	291 236	2 207 085	(1 886 202)	(115)	612 004
	2014г.	266 204	1 983 983	(1 958 699)	(252)	291 236
долгосрочная - всего, в т.ч.:	2015г.	-	-	-	-	-
	2014г.	24 754	-	(24 754)	-	-
прочая	2015г.	-	-	-	-	-
	2014г.	24 754	-	(24 754)	-	-

В кредиторской задолженности наибольший удельный вес (67,7%) составляет задолженность поставщикам и подрядчикам, в том числе:

тыс. руб.

Наименование	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Задолженность поставщикам и подрядчикам	7 458 014	5 320 357	4 896 301
ООО ВТБ Факторинг	3 410 700	1 375 656	1 368 865
ООО «Газпром межрегионгаз Дальний Восток»	504 365	501 222	519 209
АО «Благовещенская ТЭЦ»	499 846	125 364	
ОАО «Приморскуголь»	442 778	56 169	129 756
ОАО «Ургалуголь»	440 993	419 021	390 961
ОАО «Русский уголь»	352 530	241 119	
АО «ЛУР»	203 790		
МУП г. Хабаровска «Тепловые сети»	171 080	185 075	48 094
МУПВ «Владивостокское предприятие электрических сетей»	158 954	141 924	163 667
ООО "Колмар-Продажи и Логистика"	150 589	109 678	84 762
АО «Восточная транспортно-энергетическая компания»	142 688	24 497	73 798
АО «Энергоремонт»	130 225	27	585
ООО «Красноярская Ремонтно-Строительная компания»	121 261		
ОАО ХК «Якутуголь»	115 392	291 159	1
ПАО «РАО Энергетические системы Востока»	91 384	88 980	75 990
ОАО «Дальтрансгаз»	89 398	90 676	86 566
ООО «РН-Сахалинморнефтегаз»	71 165	71 198	60 736
ООО «Газпром трансгаз Томск»	65 496	61 429	58 410
ПАО «Дальневосточная энергетическая компания»	64 960	65 862	46 840
ООО «Дальвостокстрой»	37 584	52 038	
Прочие	192 836	995 207	1 465 032

Величина кредиторской задолженности по полученным авансам отражена в пассиве баланса по строке 1527 с учетом суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет. Сумма начисленного к уплате в бюджет НДС отражена в активе баланса в составе прочих оборотных активов и составляет 80 740 тыс. руб.

Просроченная кредиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Просроченная кредиторская задолженность всего, в т.ч.:	130 867	74 495	102 559
поставщикам материально-производственных запасов	26 537	10 943	21 452
подрядчикам по капитальному строительству	15 431	8 502	10 381
прочие	88 899	55 050	70 726

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

3.11. Налоги

Налог на добавленную стоимость

Моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость является наиболее ранняя из дат: либо день отгрузки товаров (работ, услуг), имущественных прав, либо день частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам, продукции, работам, услугам составила 17 442 867 тыс. руб. (в 2014 году – 16 920 247 тыс. руб.). НДС по приобретенным ценностям составил 14 894 946 тыс. руб. (в 2014 году – 13 743 280 тыс. руб.), в том числе возвращенные из бюджета 193 870 тыс. руб. (в 2014 году – 42 991 тыс. руб.).

Налог на прибыль организации

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерского убытка (сумма условного дохода по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 1 618 339 тыс. руб. по ставке налога на прибыль 20 % (в 2014 году сумма условного дохода составила 372 033 тыс. руб. по ставке налога на прибыль 20 %).

В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 2 014 321 тыс. руб., что привело к образованию постоянного налогового обязательства в сумме 402 864 тыс. руб. по ставке 20% (в 2014 году сумма постоянных разниц составила 1 440 093 тыс. руб., что привело к образованию постоянного налогового обязательства в сумме 288 019 тыс. руб. по ставке 20%).

Постоянное налоговое обязательство сформировано в результате возникновения постоянных разниц в связи с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении доходов или расходов: при начислении амортизации из-за различий в первоначальной стоимости, включая влияние результатов переоценки объектов основных средств, расходов производственного характера сверх установленных норм, расходов по материальной помощи и выплатам социального характера, расходов на благотворительность и спонсорскую помощь, проведение спортивных и культурно-массовых мероприятий, разницы в сумме налога на добавленную стоимость, возникающей при выпуске топлива в Управление Федерального агентства по государственным резервам по ДФО в соответствии с контрактом по освежению материальных ценностей.

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила – 7 098 179 тыс. руб. (в 2014 году – 1 034 725 тыс. руб.), в том числе: возникших – 7 385 427 тыс. руб. (в 2014 году – 1 213 611 тыс. руб.) и погашенных – 287 248 тыс. руб. (в 2014 году – 178 886 тыс. руб.).

Вычитаемые временные разницы обусловлены различиями в признании в бухгалтерском учете и налоговом учете сумм амортизации основных средств, в связи с различиями сроков полезного использования объектов основных средств, в порядке признания расходов, связанных с оценочными обязательствами по неиспользованным дням отпуска и по рекультивации земель, используемых под золоотвалы, расходов по арендной плате за землю в зависимости от периода заключения договора, возникновением временной разницы на сумму убытка за отчетный период по данным налогового учета.

Возникновение вычитаемых временных разниц привело к формированию отложенных налоговых активов в сумме – 1 419 636 тыс. руб. (в 2014 году – 206 945 тыс. руб.). Начислено отложенных налоговых активов на сумму 1 477 085 тыс. руб. (в 2014 году – 242 722 тыс. руб.). Погашено отложенных налоговых активов на сумму 57 449 тыс. руб. (в 2014 году – 35 777 тыс. руб.).

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила 1 020 809 тыс. руб. (в 2014 году – 614 653 тыс. руб., в том числе, возникших – 2 238 954 тыс. руб. (в 2014 году – 2 061 829 тыс. руб.) и погашенных – 1 218 145 тыс. руб. (в 2014 году – 1 447 176 тыс. руб.).

Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в признании в бухгалтерском и налоговом учетах расходов, связанных с применением амортизационной премии по объектам основных средств и начислением амортизации, с признанием горно-подготовительных (вскрышных) работ, с порядком формирования и изменения резерва по сомнительным долгам, расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы.

Возникновение налогооблагаемых временных разниц привело к формированию отложенных налоговых обязательств в сумме 204 161 тыс. руб. (в 2014 году – 122 931 тыс. руб.). Начислено отложенных налоговых обязательств на сумму тыс. руб. 447 790 (в 2014 году – 412 366 тыс. руб.). Погашено отложенных налоговых обязательств на сумму 243 629 тыс. руб. (в 2014 году – 289 435 тыс. руб.).

В отчетном году в уменьшение убытка отчетного года в связи с выбытием объектов основных средств были списаны отложенные налоговые обязательства в сумме 214 тыс. руб. (в 2014 году – 334 тыс. руб.). Сумма отложенных налоговых активов, списанных на увеличение убытка отчетного года в связи с выбытием имущества, составила 9 577 тыс. руб. (в 2014 году отложенные налоговые активы списаны в сумме 807 тыс. руб.).

По причине сдачи уточненных деклараций по налогу на прибыль за предыдущие отчетные периоды скорректированы отложенные налоговые активы в сумме 13 тыс. руб. и отложенные налоговые обязательства в сумме 1 463 тыс. руб., скорректирован налоговый убыток предыдущих периодов в сумме 22 173 тыс. руб., что привело к корректировке отложенных налоговых активов в сумме 4 435 тыс. руб.

В связи с реорганизацией Общества в форме выделения ДЗО АО «ЛУР» и передач отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств величина отложенных налоговых активов и обязательств уменьшена на сумму 29 263 тыс. руб. и 398 126 тыс. руб. соответственно.

По данным налогового учета налогооблагаемый убыток за 2015 год составил 6 955 033 тыс. руб. (в 2014 году – налогооблагаемая прибыль 961 358 тыс. руб.).

Расшифровка строки 2460 «Отчета о финансовых результатах»:

Наименование	тыс. руб.	
	2015 г.	2014 г.
Списание ОНО в связи с выбытием имущества, сдачей уточненных деклараций по налогу на прибыль	2 381	(1 500)
Приведение сальдо по ОНО в связи с изменением ставки налога на прибыль	-	-
Списание ОНА в связи с выбытием объектов ОС, уточненными декларациями	(5 155)	95 239
Приведение сальдо по ОНА в связи с изменением ставки налога на прибыль	-	-
Штрафные санкции и пени за нарушение налогового законодательства	(26 122)	(572)
Штрафные санкции и пени во внебюджетные фонды	61	(237)
Сумма к возврату налога на прибыль по уточненным декларациям за предыдущие отчетные периоды	-	-
Итого	(28 835)	92 930

Прочие налоги и сборы

Суммы начисленных прочих налогов в 2015 году составляют 4 311 781 тыс. руб. (в 2014 году – 3 911 693 тыс. руб.). Данные по видам налогов представлены в таблице:

тыс. руб.		
Наименование	2015 г.	2014 г.
Внебюджетные фонды	3 070 306	2 737 652
Налог на имущество	1 043 053	1 033 792
Налог на добычу полезных ископаемых	84 675	61 750
Государственная пошлина	61 429	53 326
Транспортный налог	5 002	4 567
Водный налог	7 452	5 791
Земельный налог	13 805	14 003
Пени, штрафы	26 059*	812
Итого	4 311 781	3 911 693

* в составе строки пени, штрафы: 24 861 тыс. руб.- пени, штрафы по налогу на имущество до начисленные по результатам выездной налоговой проверки за 2010-2011гг. (из них 22 146 тыс. руб. оспариваются в судебном порядке).

3.12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство перед работниками за дни отпуска, заработанные ими, но не использованные на отчетную дату, с учетом страховых взносов;
- оценочное обязательство по рекультивации земель, используемых под золоотвалы;
- оценочное обязательство по судебным разбирательствам.

тыс.руб.						
Наименование	Период	Остаток на начало периода	Начислено	Использовано	Передаточный акт АО «ЛУР»	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства – всего, в том числе:	2015 г.	1 067 369	1 642 890	(1 540 531)	(91 516)	1 078 212
	2014 г.	1 018 171	1 453 934	(1 404 736)	-	1 067 369
Оценочные обязательства по золоотвалам	2015 г.	394 361	26 834	(17 275)	-	403 920
	2014 г.	408 983	26 329	(40 951)	-	394 361
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам	2015 г.	673 008	1 616 056	(1 523 256)	(91 516)	674 292
	2014 г.	609 188	1 427 605	(1 363 785)	-	673 008

В соответствии с учетной политикой, величина оценочного обязательства по рекультивации земельных участков золоотвалов по состоянию на 31.12.2015г, определена путем дисконтирования стоимости необходимых работ по рекультивации, рассчитанной в ценах на конец отчетного периода по сроку исполнения оценочного обязательства. Ставка дисконтирования определяется Обществом как средневзвешенная процентная ставка по действующим кредитам, которая по состоянию на 31.12.2015 г. составляет 14,99% (на 31.12.2014 г. – 10,37%).

На конец отчетного периода сумма оценочных обязательств по рекультивации золоотвалов со сроком исполнения свыше 12 месяцев составляет 388 312 тыс. руб., до 12 месяцев – 15 608 тыс. руб. (на 31.12.2014г. со сроком исполнения свыше 12 месяцев составляет 362 087 тыс. руб., до 12 месяцев – 32 274 тыс. руб.).

Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам носят характер краткосрочной задолженности. Величина признанного оценочного обязательства по неиспользованным дням отпуска определена как произведение числа дней неиспользованного отпуска на среднедневной заработок с учетом средней ставки страховых взносов установленной для следующего отчетного периода. На конец отчетного периода величина оценочного обязательства по неиспользованным дням отпуска в суммовом выражении изменилась по отношению к отчетной дате на 31.12.2014г. на 1 284 тыс. руб., увеличение связано с ростом среднедневного заработка работников, являющегося составной частью расчета оценочного обязательства.

Условные обязательства

Общество является ответчиком в ряде арбитражных процессов. По мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества.

Внутренними локальными актами Общества предусмотрены выплаты ключевому персоналу по итогам года при соблюдении определенных условий – выполнение ключевых показателей эффективности (далее КПЭ) Общества, индивидуальных показателей КПЭ. Решение о выплате вознаграждения по итогам отчетного календарного года принимается только после утверждения Советом директоров Общества отчета о выполнении годовых КПЭ Общества и годовой бухгалтерской отчетности. Данное событие не поддается определению и не полностью находится под контролем Общества.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующие периоды, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности.

3.13. Государственная помощь

В 2015 году Обществом начислено субсидий, для получения из бюджета РФ в сумме 412 278 тыс. руб. (в 2014 г. – 408 608 тыс. руб.) в том числе:

- по тепловой энергии – 282 440 тыс. руб. (в 2014 г. – 281 382 тыс. руб.)
- по горячей воде – 69 596 тыс. руб. (в 2014 г. – 74 682 тыс. руб.)
- по канализации – 43 975 тыс. руб. (в 2014 г. – 39 714 тыс. руб.)
- по водоснабжению – 16 267 тыс. руб. (в 2014 г. – 12 830 тыс. руб.)

Выделение субсидии обусловлено регулированием тарифов в порядке, установленными Постановлением Правительства Республики Саха (Якутия) от 16.04.2015 №112 «Об утверждении порядка предоставления субсидий организациям на возмещение недополученных доходов в связи с установлением льготных тарифов на коммунальные услуги» и административным регламентом предоставления государственной услуги и Постановлением от 20.03.2013г. № 367 «Об утверждении порядка предоставления субсидий по компенсации выпадающих доходов теплоснабжающих организаций, возникающих в результате установление льготных тарифов на тепловую энергию (мощность), теплоноситель населению муниципального образования рабочего поселка (пгт.) Прогресс», Приказом Управления Государственного Регулирования Цен и Тарифов Амурской области № 96-пр/т от 07.08.2015

года «О внесении изменений в приказ управления государственного регулирования цен и тарифов области от 19.12.2014 № 176-пр/т»

В 2015 году Обществом получило из бюджета РФ субсидии в сумме 414 740 тыс. руб. (в 2014 г. – 368 622 тыс. руб.).

Сумма начисленной субсидии с сумме 412 278 тыс. руб. отражена по строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах.

3.14. Выручка от продаж

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

Наибольший удельный вес в общем объеме доходов Общества занимает выручка от продажи электроэнергии и мощности (67,0%).

тыс.руб.

Наименование	2015 г.	2014 г.	Изменение	
			Сумма	%
Выручка всего, в т. ч.:	65 886 829	59 893 627	5 993 202	10,0
электроэнергия	44 164 459	38 985 357	5 179 102	13,3
тепловая энергия	16 821 321	16 121 127	700 194	4,3
горячая вода	3 763 142	3 696 752	66 390	1,8
прочие товары, продукция, работы, услуги промышленного и непромышленного характера	1 137 907	1 090 391	47 516	4,4

Рост выручки по электроэнергии по сравнению с 2014 годом связан с увеличением объемов производства (выработка электроэнергии увеличилась на 2 709,38 млн. кВт*ч), а также с ростом среднего отпускного тарифа.

Рост выручки по тепловой энергии связан с ростом среднего отпускного тарифа на 6,8%.

3.15. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с изготовлением готовой продукции и оказанием услуг по ремонту оборудования, относящиеся к проданной продукции и оказанным услугам, за исключением управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

тыс.руб.

Наименование	2015 г.	2014 г.	Изменение	
			Сумма	%
Себестоимость всего, в т.ч.:	68 664 424	58 415 541	10 248 883	17,5
электроэнергия	42 798 218	34 893 332	7 904 885	22,7
тепловая энергия	20 369 523	18 516 791	1 852 727	10,0
горячая вода	4 888 745	4 486 623	402 125	9,0
прочие товары, продукция, работы, услуги промышленного и непромышленного характера	607 938	518 790	89 146	17,2

Себестоимость реализованной продукции состоит из следующих элементов:

- материальные затраты – 44 174 008 тыс. руб. (в 2014 г. – 36 527 578 тыс. руб.);
- работы и услуги производственного характера – 4 435 493 тыс. руб. (в 2014г.- 3 980 248 тыс. руб.);
- расходы на оплату труда – 9 153 032 тыс. руб. (в 2014 г. – 7 789 313 тыс. руб.);

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

- отчисления на социальные нужды – 2 690 009 тыс. руб. (в 2014 г. – 2 240 183 тыс. руб.);
- амортизация – 4 038 377 тыс. руб. (в 2014 г. – 3 828 702 тыс. руб.);
- налоги и сборы, относимые на себестоимость – 1 356 268 тыс. руб. (в 2014 г. – 1 277 065 тыс. руб.);
- прочие затраты – 2 817 237 тыс. руб. (в 2014 г. – 2 772 452 тыс. руб.).

3.16. Прочие доходы

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

Наименование	тыс. руб.	
	2015 г.	2014 г.
Доход от восстановления резерва по сомнительной дебиторской задолженности	1 756 100	1 700 594
Компенсация за разницу в тарифах (субсидии)	412 278	408 608
Восстановление ранее произведенной уценки	-	275 170
Доход от страхового возмещения	2	192 815
Доходы по признанным и присужденным санкциям	176 972	116 608
Доходы прошлых лет	163 435	111 956
Доходы от реализации и иного выбытия производственных основных фондов, МПЗ	40 892	98 112
Доходы от возмещения убытков	8 389	50 542
Возврат госпошлины	45 136	38 570
Доходы, возникающие как последствия ЧС	0	37 163
Доходы и материалы, полученные от списания / ликвидации основных средств, незавершенного строительства	20 113	32 392
Доход от восстановления оценочного обязательства по рекультивации золоотвалов	59 163	28 891
Доход от восстановления резерва под обесценение финансовых вложений	0	26 462
Доход от восстановления резерва под обесценение активов	6 441	10 395
Доход от имущества, полученного в результате инвентаризации	17 013	9 793
Прочие	3 471	63 165
Итого	2 709 405	3 201 236

3.17. Прочие расходы

Наименование	тыс. руб.	
	2014 г.	2014 г.
Расходы, связанные с созданием резерва по сомнительной дебиторской задолженности	1 793 831	1 804 364
Материальная помощь и другие социальные выплаты	457 422	518 335
Убытки прошлых лет	207 761	178 651
Расходы на благотворительные цели	2 128	103 811
Расходы по реализации и иному выбытия производственных основных фондов, МПЗ	8 284	88 625
Расчеты по Госрезерву	44 652	65 436
Расходы на банковские услуги	70 141	63 083
Расходы, связанные с созданием резерва под обесценение фин. вложений	10 277	45 337
Расходы на проведение культурно-просветительных мероприятий, отдыха, развлечений, спортивных мероприятий, иных социальных мероприятий	30 847	35 674
Проценты по кредитным договорам	380 259	30 292

Сумма дисконта оценочного обязательства по золоотвалам	93 929	30 008
Отчисления профсоюзу	38 185	28 054
Расходы, связанные с ликвидацией основных средств, незавершенного строительства	20 201	13 429
Некомпенсируемые потери при наступлении страхового случая	16 133	11 631
Прочие	70 439	52 612
Итого	3 244 489	3 069 342

На 31.12.2015г. в составе прочих доходов отражена сумма восстановления неиспользованного резерва по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 1 756 100 тыс. руб. (в 2014 г.- 1 700 594 тыс. руб.), в составе прочих расходов отражена сумма вновь созданного резерва по сомнительной дебиторской задолженности в размере 1 793 831 тыс. руб. (2014 г.- 1 804 364 тыс. руб.).

3.18. Прибыль на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Базовая прибыль (убыток) на акцию определяется как отношение базовой прибыли (убытка) отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Расчет базовой прибыли (убытка) на акцию

Наименование	тыс. руб.	
	2015г	2014г
Базовый убыток за отчетный год, тыс. руб.	(6 905 050)	(1 683 220)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс.штук	3 104 139 086	3 104 139 086
Базовый убыток на одну акцию, руб.	(0,00222)	(0,00054)

Разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась, в связи с отсутствием факторов, дающих разводненный эффект на показатель базовой прибыли на акцию.

3.19. Связанные стороны.

Общество контролируется публичным акционерным обществом «Дальневосточная энергетическая компания», которому принадлежит 100 % (– «минус» 1 акция) обыкновенных акций и входит в Группу ПАО Энергетические системы Востока, состоящую из ПАО «РАО «Энергетические системы Востока» и его дочерних обществ. Конечной головной организацией группы связанных сторон, в которую входит Общество, является ПАО «РусГидро».

Подробная информация о лицах, входящих в группу ПАО «РусГидро», приведена на официальном сайте: <http://www.rushydro.ru/investors/disclosure/affiliated/2015>

Связанными сторонами Общества также являются:

– лица, перечисленные в списке в ПАО «РАО Энергетические системы Востока» по состоянию на 31.12.2015 г., включая изменения на текущую дату, размещенном на официальном сайте в ПАО «РАО Энергетические системы Востока»: <http://www.rao-esv.ru/shareholders-and-investors/disclosure-of-information/list-of-affiliated-persons>

– АО «Сибирская угольная энергетическая компания» и лица, перечисленные в списке АО «Сибирская угольная энергетическая компания» по состоянию на 31.12.2015 г., включая изменения на текущую дату, размещенном на официальном сайте в АО «Сибирская угольная энергетическая компания»: <http://www.e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=99&type=6>

Продажи связанным сторонам

Выручка общества от продаж готовой продукции связанным сторонам составила (без НДС): тыс.руб.

Наименование	2015 г	2014г
Головная организация		
ПАО «ДЭК»	39 500 677	36 887 122
Организации Группы ПАО "ДЭК"		
АО "Хабаровская ремонтно-строительная компания"	10 396	15 323
АО "Хабаровская производственно-ремонтная компания"	8 910	9 210
АО "Хабаровская ремонтно-монтажная компания"	5 936	6 031
АО "Нерюнгриэнергоремонт"	2 547	7 720
АО "Восточная транспортно-энергетическая компания" (АО "ВОСТЭК")	24 162	4 152
АО "Автотранспортное предприятие ЛУТЭК"	0	0
АО "АвтотранспортЭнерго"	3 208	3 738
АО "Сельскохозяйственный комплекс "Агроэнерго"	22 603	19 974
АО "ДРСК"	23 489	23 023
Прочие дочерние общества головной организации	2 213	2 185
Дочерние общества АО «ДГК»		
АО "ЛУР"	7 087	0
Другие связанные стороны		
ПАО РАО "Энергетические системы Востока"	17 062	78 605
ПАО ЭиЭ "Камчатскэнерго"	220 277	109 085
АО "Благовещенская ТЭЦ"	24 435	12 315
АО "Ургалуголь"	4 069	3 974
Прочие связанные стороны	2 344	1 539
ИТОГО	39 879 415	37 183 996

В 2015 и 2014 гг. продажа электрической энергии, тепловой энергии и горячей воды связанным сторонам осуществлялась Обществом по утвержденным тарифам ФСТ и РЭК соответственно. Прочая реализация товаров, работ и услуг связанным сторонам осуществлялись Обществом по рыночным ценам.

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила (без НДС):

тыс.руб.

Наименование	2015 г	2014 г
Головная организация		
ПАО «ДЭК»	1 023 991	1 032 228
Организации Группы ПАО "ДЭК"		
АО «Хабаровская энерготехнологическая компания»	114 285	175 632
АО «Хабаровская ремонтно-строительная компания»	87 392	25 046
АО "Хабаровская производственно-ремонтная компания"	178 780	209 482
АО "Хабаровская ремонтно-монтажная компания"	1 034 879	1 239 941
АО "Нерюнгриэнергоремонт"	258 044	234 566
АО "Восточная транспортно-энергетическая компания" (АО "Владсетрремонт")	3 543 504	2 284 325
АО "АтотранспортЭнерго"	132 777	122 351
АО "Дальэнерготехкомплект"	422 203	332 484
Прочие дочерние общества головной организации	29 054	26 814
АО "Жилищно-коммунальное управление"	24 169	22 566
АО "Родник здоровья"	2 107	2 678
АО "Сельскохозяйственный комплекс "Агроэнерго"	1 398	350
АО "ДРСК"	1 380	1 220

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(ЗАО - Эйч Эл Би Внешаудит)

Дочерние общества АО «ДГК»		
АО "ЛУР"	1 301 118	0
Другие связанные стороны		
ПАО РАО «Энергетические системы Востока»	436 549	445 637
ПАО АК "Якутскэнерго"	136 422	114 821
АО "Ургалуголь"	4 510 828	3 415 005
АО "СУЭК"	2 008 039	1 779 949
АО "Приморскуголь"	2 528 545	331 328
Прочие связанные стороны	25 354	432 198
ИТОГО	17 771 764	12 660 819

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на конец отчетного года задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составляет

тыс.руб.

Наименование	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2013
I. Долгосрочная задолженность	179 073	188 290	457 597	-	-	-
Головная организация						
ПАО "ДЭК"	-	-	260 090	-	-	-
Организации Группы ПАО "ДЭК", к которой принадлежит Общество						
АО "ДРСК"	128 745	131 722	134 699	-	-	-
Связанные стороны						
ПАО АК "Якутскэнерго"	50 328	56 568	62 808	-	-	-
II. Краткосрочная задолженность	2 295 921	2 642 882	2 109 811	2 003 308	1 660 521	1 342 984
Головная организация	2 087 786	2 188 463	1 870 294	64 959	65 892	82 858
ПАО "ДЭК"	2 087 786	2 188 463	1 870 294	64 959	65 892	82 858
Организации Группы ПАО "ДЭК", к которой принадлежит Общество	331 625	230 827	180 125	164 957	287 906	212 376
АО "Восточная транспортная-энергетическая компания"	146 694	254 507	212 160	142 690	24 497	73 798
АО "ДРСК"	3 256	46 761	3 568	13 999	892	1 401
АО "Хабаровская ремонтно-монтажная компания"	226	14 932	353	44 926	89 906	113 249
АО "Хабаровская производственно-ремонтная компания"	1 372	1 666	1 536	4 164	5 917	28 925
АО "Нерюнгриэнергоремонт"	448	1 194	1 357	14 423	1 073	15 756
Прочие дочерние общества головной организации	46 886	12 565	11 853	27 927	41 541	54 777
Дочерние общества	407	-	-	204 846	-	-
АО "ЛУР"	407	-	-	204 846	-	-

Связанные стороны	8 846	122 794	8 690	1 485 374	1 430 803	972 220
ПАО ЭнЭ "Камчатскэнерго"	284	113 721	-	-	-	-
АО АК "Якутскэнерго"	6 241	6 255	8 342	7 812	202 105	0
АО "Ургалуголь"	223	1 567	203	440 992	419 133	391 081
ПАО РАО «Энергетические системы Востока»	2 005	942	42	91 384	88 979	149 695
ПАО "РусГидро"	-	302	-	1 897	-	-
АО СУЭК	-	-	103	-	320 596	347 737
АО "Благовещенская ТЭЦ"	-	-	-	499 847	125 364	-
АО "Приморскуголь"	93	7	-	442 822	192 403	56 211
Прочие связанные стороны	-	-	-	620	82 223	27 496
ИТОГО	2 474 994	2 831 172	2 567 408	2 003 308	1 660 521	1 342 984

Представленная в таблице дебиторская задолженность связанных сторон отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам, созданного по задолженности дочерней компании головной организации ПАО «ДЭК» - АО «Хабаровская ремонтно-строительная компания». Сумма указанного резерва составила 362 тыс. руб.

Условия договоров со связанными сторонами предусматривают выдачу Обществом авансов и предоплат. По состоянию на отчетную дату в составе расчетов числятся суммы авансов, выданных в сумме 151 781 тыс. руб. (на 31.12.2014 г. – 269 464 тыс. руб.) и авансов, полученных в сумме 1 068 тыс. руб. (на 31.12.2014 г. – 1 036 тыс. руб.).

Денежные потоки по расчетам со связанными сторонами

тыс.руб.

Наименование	Строка ОДС	Поступления	
		2015 г.	2014 г.
Денежные потоки от текущих операций		46 647 386	43 522 193
Головная организация			
ПАО "ДЭК"	4111	46 906 033	43 365 499
Организации Группы ПАО "ДЭК", к которой принадлежит Общество			
АО "Восточная транспортная-энергетическая компания"	4111	1 451 006	3 864
АО «Хабаровская ремонтно-монтажная компания»	4111	147 111	7 103
АО «ДРСК»	4111	74 238	116 773
АО "Нерюнгиэнергоремонт"	4111	31 749	
АО «Сельскохозяйственный комплекс «Агроэнерго»	4111	31 135	22 090
Прочие организации Группы ПАО «ДЭК»	4111	52 633	6 864
Дочерние общества			
АО «ЛУР»	4111	805 963	-
Связанные стороны			
ПАО ЭнЭ «Камчатэнерго»	4111	113 721	-
ПАО РАО «Энергетические системы Востока»	4111	19 656	-
Прочие связанные стороны	4111	14 141	107
Денежные потоки от инвестиционной деятельности	4210	47 788	-
Организации Группы ПАО "ДЭК", к которой принадлежит Общество			
АО «Хабаровская энерготехнологическая компания»	4213	24 539	-

АО «Нерюнгриэнергоремонт»	4213	11 785	-
АО «Хабаровская производственно-ремонтная компания»	4213	8 487	-
Прочие организации Группы ПАО «ДЭК» (АО ДРСК)	4211	2 977	-
Денежные потоки от финансовых операций	4311		91 057
ПАО «РусГидро»	4311	-	
ПАО РАО «Энергетические системы Востока»	4311	-	91 057

тыс. руб.

Наименование	Строка ОДДС	Платежи	
		2015 г.	2014 г.
Денежные потоки от текущих операций		35 794 192	34 540 939
Головная организация			
ПАО «ДЭК»	4121	24 634 140	28 695 667
Организации Группы ПАО «ДЭК», к которой принадлежит Общество			
АО «Восточная транспортная-энергетическая компания»	4121	4 041 737	3 637 113
АО «Хабаровская ремонтно-монтажная компания»	4121	450 894	982 421
АО «Дальэнергокомплект»	4121	105 114	409 486
АО «ДРСК»	4121	357 019	-
АО «Нерюнгриэнергоремонт»	4121	175 009	-
АО «Хабаровская производственно-ремонтная компания»	4121	208 357	283 878
Прочие организации Группы ПАО «ДЭК»	4121	357 089	532 374
Дочерние общества			
АО «ЛУР»	4121	1 301 863	-
Связанные стороны			
АО «Ургалуголь»	4121	1 258 360	2 871 811
АО «СУЭК»	4121	1 146 451	1 357 859
АО «Приморскуголь»	4121	790 784	-
ПАО РАО «Энергетические системы Востока»	4121	514 219	-
ПАО АК «Якутскэнерго»	4121	356 127	-
Прочие связанные стороны	4121	98 029	666 648
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		1 484 267	1 198 659
Организации Группы ПАО «ДЭК», к которой принадлежит Общество			
АО «Хабаровская энерготехнологическая компания»	4223	40 000	76 525
АО «Хабаровская производственно-ремонтная компания»	4223	24 200	-
АО «Нерюнгриэнергоремонт»	4223	9 500	105 468
АО «Хабаровская ремонтно-монтажная компания»	4221	834 410	998 735
АО «Дальэнергокомплект»	4221	392 147	-
АО «Нерюнгриэнергоремонт»	4221	125 301	-
Прочие организации Группы ПАО «ДЭК»	4221	58 709	17 931
Денежные потоки от финансовых операций		500 000	581 174
Связанные стороны			
ПАО «Федеральная гидрогенерирующая компания «РусГидро»	4323	-	1 309
ПАО РАО «Энергетические системы Востока»	4323	500 000	579 865

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

Займы, предоставленные связанными сторонами

ПАО «РусГидро» предоставило Обществу два займа в рублях со сроками погашения в апреле 2026 г. и декабре 2018 г. с начислением процентов по ставкам 15,35- 14,28% и 8% годовых соответственно.

	тыс.руб.	
	2015 г.	2014 г.
Задолженность на 1 января	12 537 544	12 537 544
Получено в отчетном году	-	-
Возвращено в отчетном году	-	500 000
Задолженность на 31 декабря	12 037 544	12 037 544

ПАО РАО «Энергетические системы Востока» предоставило Обществу займы со сроками погашения в 2014-2016 гг с начислением процентов по ставкам от 9 % до 12,375 % годовых.

	тыс.руб.	
	2015 г.	2014 г.
Задолженность на 1 января	682 000	3 412 000
Получено в отчетном году	-	-
Возвращено в отчетном году	500 000	2 460 000
Задолженность на 31 декабря	182 000	682 000

Займы, предоставленные связанным сторонам

В 2015 году Общество предоставило займы в рублях АО "Хабаровская энерготехнологическая компания" 40 000 тыс. руб. по процентной ставке – 13,5 % годовых, АО «Хабаровская производственно-ремонтная компания» 24 200 тыс. руб. по процентной ставке – 13,5 % годовых и АО «Нерюнгриэнергоремонт» 19 000 тыс. руб. по процентной ставке – 19,46 % годовых. Срок погашения займов – 2015 - 2016 год.

В 2014 году Общество не предоставляло займы связанным сторонам.

	тыс.руб.	
	2015 г.	2014 г.
Задолженность на 1 января	-	-
Выдано	83 200	-
Начислено процентов по займам	3 711	-
Возвращено с учетом начисленных процентов	63 211	-
Задолженность на 31 декабря	23 700	-

Остаток по займам на 31.12.2015 года составил 23 700 тыс.руб., в том числе АО «Хабаровская производственно-ремонтная компания» - 14 200 тыс.руб., АО «Нерюнгриэнергоремонт» - 9 500 тыс.руб.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит членов Совета директоров (их списки приведены в разделе «Общие сведения» пояснений), директоров филиалов и высших менеджеров Исполнительного аппарата (генеральный директор, его заместители и главный бухгалтер).

а) В 2015 г. Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, прочие выплаты) на общую сумму 179 575 тыс. руб. (2014 г. – 184 572 тыс. руб.).

Кроме того директорам филиалов и высшим менеджерам Исполнительного аппарата предоставляются:

– медицинские услуги, возмещение от несчастных случаев и болезней по договорам добровольного страхования;

– денежные средства на представительские расходы по приему и обслуживанию представителей других организаций и учреждений, прибывших для переговоров с целью установления и (или) поддержания взаимовыгодного сотрудничества.

– платежи по имеющимся договорам негосударственного пенсионного обеспечения (паритетный план)

б) Долгосрочные вознаграждения за 2015 и 2014 гг. не производились.

в) Общество предоставило директорам филиалов и высшим менеджерам Исполнительного аппарата беспроцентные займы в рублях:

	тыс.руб.	
	2015 г.	2014 г.
Задолженность на 1 января	6627	7962
Предоставлено	-	-
Возвращено	1 675	1335
Задолженность на 31 декабря	4 952	6627

В 2015 г. займы основному управленческому персоналу Общества не предоставлялись.

Поступления и платежи по операциям с основным управленческим персоналом относятся к денежным потокам по текущей деятельности.

3.20. Информация по сегментам

Информация по сегментам не раскрывается, так как основным видом хозяйственной деятельности Общества является производство, передача и реализация электрической и тепловой энергии потребителям на оптовых или розничных рынках, продажа которых составляет 98% выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными и не образуют ни вместе, ни по отдельности отдельных отчетных сегментов.

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

3.21. Управление рисками

Финансовые риски, особенно важные для условий России, возникают в сфере отношений Общества с банками и другими финансовыми институтами. Чем выше отношение заемных средств к собственным средствам Общества, тем больше оно зависит от кредиторов, тем серьезнее и финансовые риски, поскольку ограничение или прекращение кредитования, ужесточение условий кредита, может повлечь за собой затруднения в хозяйственной деятельности.

Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

Рыночные риски

Общество подвержено воздействию рыночных рисков. Рыночные риски связаны с неопределенностью рыночной конъюнктуры (цен и объемов на рынке электрической энергии (мощности), других ценовых параметров (цен, валютных рисков, процентных ставок, индексов

и т.п.), активами и обязательствами Общества, выраженными в иностранных валютах (дебиторской и кредиторской задолженности).

Риск изменения процентных ставок

Отрасль энергетики относится к числу капиталоемких отраслей народного хозяйства, и деятельность Общества требует существенных капитальных вложений. Укрепление позиций Общества на рынке требует значительных дополнительных инвестиционных расходов. Кроме того, сезонный характер основной деятельности, приводит к возникновению кассовых разрывов. В рамках проводимой финансово-экономической политики Общество привлекает заёмные средства различного характера. В связи с этим, оно подвержено риску, связанного с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на финансовое положение Общества и денежные потоки.

С учетом того, что по состоянию на 31.12.2015 года кредитный портфель составляет 40 950 млн. руб. при средневзвешенной процентной ставке равной 14,99%, изменение процентной ставки на 1% может привести к изменению прибыли (убытков) в рамках года в размере около 409 млн. рублей с учетом колебания квартальных ставок. Варианты хеджирования данного риска – поддержание фиксированных процентных ставок по кредитным договорам в размере не менее 50% от совокупного кредитного портфеля, заключение долгосрочных кредитных договоров.

Риск изменения курса обмена иностранных валют (валютный риск)

Основные активы ОАО «ДГК» выражены в национальной валюте. При этом в Обществе есть обязательства перед поставщиками топлива, выраженные в валюте (в долларах США, поставка газа Консорциум проект Сахалин-1). В связи с этим Общество подвержено риску изменения курса обмена иностранной валюты.

С учетом объемов поставок газа и стоимости поставок, рассчитанной с учетом стоимости барреля нефти (индекс JCC на токийской бирже) и курса доллара США, изменение обменного курса на 1 рубль может привести к изменению прибыли (убытков) на сумму около 173 млн. рублей в среднем по году.

Варианты хеджирования данного риска – формирование бизнес-плана Общества с учетом реалистичных вариантов развития макроэкономических показателей, в частности среднегодового курса доллара США по отношению к рублю. Хеджирование данного риска с применением валютных опционов нецелесообразно с учетом высоких затрат на обслуживание и низкой прогнозируемостью значения курса валют.

Кредитные риски

Риск несвоевременной оплаты за реализованную продукцию

Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность. Общество реализует электрическую и тепловую энергию. Реализация электрической энергии осуществляется на ОРЭМ, где риски неплатежей нивелированы на законодательном уровне. Реализация тепловой энергии осуществляется на розничном рынке и с учетом структуры потребления, где преобладает категория физические лица, подвержена риску неплатежей за отгруженную продукцию.

Так по состоянию на 31.12.2015 года задолженность за потребленную тепловую энергию составляет 6 693 078 тыс. руб., в том числе 4 926 352 тыс. руб. просроченная, из нее 1 577 105 тыс. руб. сомнительной задолженности.

Руководство Общества проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает объем просроченной дебиторской задолженности.

На сегодняшний день в Обществе создается резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете по состоянию на 31 декабря каждого года. Сумма резерва, созданного по итогам 2015 года, составляет 1 793 831 тыс.руб., в том числе по теплоэнергии – 1 577 105 тыс.руб.

Величина кредитного риска (расходы на содержание дебиторской задолженности), рассчитанная как (Среднегодовая стоимость задолженности*Средневзвешенную процентную ставку по кредитному портфелю Общества)/100%, составляет $11\,485\,208 * 14,99\% / 100\% = 1\,721\,633$ тыс. рублей.

Варианты хеджирования данного риска – создание оценочных резервов в необходимом объеме, проведение претензионно-исковой работы, обеспечение наличия свободных лимитов кредитования.

Риски ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества. Общество старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из заемных средств, кредиторской задолженности

На сегодняшний день совокупный заемный капитал Общества состоит из заемных средств кредитных и не кредитных учреждений в размере 40 950 112 тыс. руб., краткосрочной кредиторской задолженности в размере 11 023 874 тыс. руб. в т. ч. перед поставщиками и подрядчиками 7 458 014 тыс. руб.

Общество имеет на текущую дату положительную кредитную историю, просроченная задолженность по кредитам и займам отсутствует. Проводится политика по поддержанию оптимальной структуры кредитного портфеля, в том числе со сроком возврата свыше одного года в размере не менее 40% от совокупного кредитного портфеля на отчетную дату.

В Обществе отсутствует большой объем просроченной кредиторской задолженности со сроками образования свыше 3 месяцев. При возникновении подобной задолженности проводится политика по заключению дополнительных соглашений к договору о рассрочке платежа либо соглашения о реструктуризации просроченной задолженности.

По займам, выданным некоммерческому партнерству «Хоккейный клуб «Амур» в 2013, 2014 гг. со сроками погашения 25.12.2014 и 31.07.2015, Обществом в связи с финансовыми затруднениями заемщика и отсутствием возврата займа и уплаты процентов выявлены признаки обесценения актива. В результате создан резерв под обесценение в размере 109 186 тыс. руб. по основному долгу и по неоплаченным процентам. Таким образом, определен вариант хеджирования данного риска.

Займы бывших работников Общества погашаются в соответствии с графиками.

На текущую дату имеются выданные поручительства ОАО «Россельхозбанку» за ОАО «СК«Агроэнерго» в размере 252 000 тыс. руб. и ПАО Банк «Финансовая Корпорация Открытие» за ОАО «Хабаровская энерготехнологическая компания» в размере 170 193 тыс.руб. со сроком действия в течение 2016-2017 годы. Риск наступления обязательств по исполнению данного поручительства минимален.

Страновые (региональные) риски

Деятельность Общества в настоящее время осуществляется в условиях экономического и политического кризиса, являющегося последствиями введенных странами Евросоюза и США санкций против России в связи с дестабилизацией ситуации в Украине.

Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического

роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала. Мы не имеем возможности оценить какие изменения в таких условиях могут иметь место в будущем, и какое влияние они могут оказать на финансовое положение и результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Правовые риски

Законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность различных толкований и подвержено частым изменениям.

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 проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

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

3.22. Информация о реорганизации

Информация о величине активов и обязательств имущественного комплекса филиала «Лучегорский угольный разрез», выделяемого из состава Общества в результате реорганизации путем выделения 100% дочернего общества АО «Лучегорский угольный разрез» – с указанием сумм согласно передаточного акта, утвержденного решением внеочередного Общего Собрания акционеров ОАО «ДГК» (протокол Совета директора ОАО «ДЭК» № 239 от 14.05.2015), сумм, сформированных по состоянию на 01.09.2015, на момент государственной регистрации реорганизации приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Данные передаточного филиала «ЛУР» на 31.12.2014	Данные о состоянии активов и обязательств филиала «ЛУР» на 01.09.2015	Изменения между датой передаточного акта и датой реорганизации АО «ДГК» путем выделения 100% ДЗО АО «ЛУР»
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	4 189 082	4 121 506	(67 576)
Отложенные налоговые активы	1180	26 544	29 263	2 719
Прочие внеоборотные активы	1190	6 945	5 425	(1 520)
Итого по разделу I	1100	4 222 571	4 156 194	(66 377)
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	945 108	964 836	19 728
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 941	1 170	(771)

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

Дебиторская задолженность	1230	82 374	48 202	(34 172)
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	10 483	0	(10 483)
Прочие оборотные активы	1260	49	0	(49)
Итого по разделу II	1200	1 039 955	1 014 208	(25 747)
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	401 014	398 126	(2 888)
Итого по разделу IV	1400	401 014	398 126	(2 888)
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность	1520	142 250	141 564	(686)
Оценочные обязательства	1540	83 922	91 516	7 594
Итого по разделу V	1500	226 172	233 080	6 908

Изменения показателей активов и обязательств выделенного филиала «Лучегорский угольный разрез» связаны с текущей производственной деятельностью филиала. В переходный период при отнесении имущества, делимых прав и обязанностей, возникших после даты составления передаточного акта, к АО «ДГК» и выделяемому обществу, применялся технологический принцип. Территориальный принцип был применен только в случаях, предусмотренных Передаточным актом.

В результате завершившейся в отчетном году реорганизации Общества в форме выделения АО «ЛУР», показатели активов и обязательств бухгалтерского баланса Общества изменились в суммах, представленных в таблице ниже:

тыс. руб.				
Наименование показателя	Код строки	Данные о состоянии активов и обязательств АО «ЛУР» согласно актам приемки-передачи 01.09.2015	Данные бухгалтерского баланса Общества на дату завершения реорганизации (до выделения показателей АО «ЛУР»)	Данные бухгалтерского баланса Общества на дату завершения реорганизации
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Результаты исследований и разработок	1120	0	81 465	81 465
Основные средства	1150	4 121 506	58 241 899	54 120 393
Финансовые вложения	1170	0	18 518	4 557 714
Отложенные налоговые активы	1180	29 263	2 772 058	2 742 795
Прочие внеоборотные активы	1190	5 425	392 529	387 104
Итого по разделу I	1100	4 156 194	61 506 469	61 889 471
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	964 836	7 160 583	6 195 747
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 170	156 105	154 935
Дебиторская задолженность	1230	48 202	8 337 952	8 289 750
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	0	51 668	51 668
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	0	995 288	995 288

Прочие оборотные активы	1260	0	77 725	77 725
Итого по разделу II	1200	1 014 208	16 779 321	15 765 113
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	0	22 037 544	22 037 544
Отложенные налоговые обязательства	1420	398 126	2 569 178	2 171 052
Оценочные обязательства	1430	0	317 415	317 415
Итого по разделу IV	1400	398 126	24 924 137	24 526 011
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	0	19 122 534	19 122 534
Кредиторская задолженность	1520	141 564	7 809 755	7 668 191
Оценочные обязательства	1540	91 516	734 905	643 389
Итого по разделу V	1500	233 080	27 667 194	27 434 114

В результате проведенной реорганизации уставный капитал Общества не изменился.

Показатель добавочного капитала Общества уменьшился на 267 319 тыс. руб. в результате выделения добавочного капитала на формирование величины уставного капитала АО «ЛУР» в размере 240 000 тыс. руб. и величины добавочного капитала в размере 27 319 тыс. руб. в соответствии с условиями распределения капитала Передаточного акта и отражением в учете АО «ЛУР» на дату вступительной бухгалтерской отчетности.

3.2.3. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, событий, которые оказали влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, нет.

Руководитель

Е.В. Брылёв
(приказ от 03.03.2016 № 101)

Главный бухгалтер

М.В. Баженова

10.03.2016г.



Закрывое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

Дополнительная информация, сопутствующая бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «ДГК» за 2015 год, не входящая в её состав (без проведения аудита).

Затраты на приобретение (производство) и использование энергетических ресурсов:

В целях реализации Федерального закона № 261 - ФЗ от 23 ноября «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ» с учетом требований региональных комитетов по ценам и тарифам Обществом была разработана Программа энергосбережения и повышения энергоэффективности на период 2015 – 2020 гг.

Программа направлена на создание и использование энергоэффективных технологий, энергопотребляющего и диагностического оборудования, конструкционных и изоляционных материалов, приборов для учета расхода энергетических ресурсов и для контроля над их использованием, систем автоматизированного управления энергопотреблением.

В результате выполнения мероприятий по обеспечению энергоэффективности Общества в 2015 году достигнута экономия 91,4 тыс. тонн условного топлива (в 2014 году – 75,5 тыс. тонн условного топлива), 266 тыс. кВтч (в 2014 году -2 614 тыс. кВтч), 18 499 Гкал (в 2014 году – 135 185 Гкал). Экономический эффект составил 91 445 тыс. руб. (в 2014 году – 202 199 тыс. руб.)

тыс.руб.

Вид энергетического ресурса	Совокупные затраты на:							
	2015				2014			
	приобретение (производство)	на произв. цели	на иные цели	реализация на сторону	приобретение (производство)	на произв. цели	на иные цели	реализация на сторону
ЭНЕРГИЯ, в т.ч.	1 038 331	1 033 994	4 337	-	955 492	950 019	5 473	-
1.электрическая	1 031 838	1 027 507	4 331	-	949 266	943 798	5 468	-
1.1. на производственно-хозяйственные нужды	1 031 838	1 027 507	4 331	-	949 266	943 798	5 468	-
2. тепловая	6 493	6 487	6	-	6 226	6 221	5	-
ТОПЛИВО в т.ч.	39 894 242	39 672 537	36 609	185 096	32 573 537	32 419 316	46 778	107 443
-дизельное топливо	430 992	404 326	26 666	-	245 221	187 185	37 367	20 669
-мазут топочный	533 917	365 416	111	168 390	384 732	299 402	106	85 224
-уголь	23 409 424	23 386 535	6 183	16 706	19 546 320	19 539 141	5 629	1 550
-газ горючий природный (естественный)	15 519 909	15 516 260	3 649	-	12 397 264	12 393 588	3 676	-
Итого	40 932 573	40 706 531	40 946	185 096	33 529 029	33 369 335	52 251	107 443

Руководитель

Е.В. Брылёв
(приказ от 03.03.2016 № 101)

Главный бухгалтер

М.В. Баженова

10.03.2016г.